



Sprawozdanie finansowe 2022

ONE SOLUTION
Spółka Akcyjna

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

Płock, dnia 30 maja 2023 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.....	18
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	20
V. RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.....	21
VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	23
VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	24
7.1 Informacje i objaśnienia do bilansu	24
7.2 Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat	35
7.3 Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	42
7.4 Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe	45
7.5 Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości	47
7.6 Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji.....	48
7.7 Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie spółek.....	50
7.8 Zagrożenia dla kontynuowania działalności	50
VIII. PODPISY	51

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 31.12.2022 r., na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **18 890 566,91 zł**;
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wariantcie porównawczym, wykazujący zysk netto w kwocie **54 409,78 zł**;
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **66 542,83 zł**;
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 224 409,78 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 30 maja 2023 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 2022 r. poz. 1467 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 31.12.2022 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 730 000,00 zł I dzieli się na: - 2 000 000 akcji na okaziciela serii A - 13 000 000 akcji na okaziciela serii B - 100 000 akcji na okaziciela serii C - 500 000 akcji na okaziciela serii D - 11 700 000 akcji na okaziciela serii E

	<p>Na dzień 31.05.2023 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 411 868,90,00 zł</p> <p>I dzieli się na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 wierzycelności, powstałą w 2015 roku. Spółka zajmuje się nabywaniem pakietów wierzycelności konsumenckich (B2C), gospodarczych (B2B) zarówno pierwotnych jak i wtórnych, zarządzaniem nimi oraz windykacją na zlecenia (Inkaso). Spółka działa na rynku wierzycelności oferując szeroki zakres usług związanych z ich obsługą. Specjalizuje się w windykacji szerokiego spectrum wierzycelności - bezpośrednio wobec podmiotów gospodarczych.

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

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

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

Organy Spółki

Zarząd

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

- Paweł Wójcicki - Prezes Zarządu

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

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

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

Rada Nadzorcza

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

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

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

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

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

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

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

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

Struktura Akcjonariatu

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

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

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

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 16 sierpnia 2022 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 13 listopada 2022 roku Zarząd Spółki 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.

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

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

Firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe za 2022 i 2023 rok

Na mocy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) roczne 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 2022 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku. Porównywalne dane finansowe są prezentowane za okres rozpoczynający się dnia 01 stycznia 2021 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2021 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 niezmińszonym 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 umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z okresem ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

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

Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, 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. Jedyną pozycją występującą w tej grupie aktywów mogą być zapłacone zaliczki na dostawy i usługi, które wyceniane są wg takich samych zasad jak należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe

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

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

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

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

Portfele wierzytelności

Zakupione wierzytelności oraz portfele wierzytelności wykazywane są w cenie zakupu w pozycji A.III.3c oraz B.II.3c Bilansu „Inne należności od pozostałych jednostek”, w zależności od okresu wymagalności. Przychody z tytułu windykacji portfeli wierzytelności są rozpoznawane jako nadwyżka wpływów z windykacji wierzytelności nad ich ceną zakupu nabycia (rozliczaną w proporcji do łącznej wartości wierzytelności w portfelu). Jednocześnie proporcjonalnemu pomniejszeniu podlega cena zakupu nabycia portfela wykazana jako należności. Powyższa prezentacja wynika przede wszystkim z zastosowania zasady ostrożnościowego podejścia. Dzięki niej w maksymalny sposób ograniczono ryzyko prezentacji należności i rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu windykacji wierzytelności dla których występuje ryzyko, że, nie zostaną zrealizowane. W konsekwencji użytkownik i odbiorca Sprawozdania Finansowego zyskują w pełni ostrożną informację dotyczącą posiadanego przez Spółkę aktywa w postaci portfeli wierzytelności. Jednocześnie Spółka przeprowadza coroczną analizę posiadanych wierzytelności pod kątem utraty wartości i analizuje konieczność zawiązania odpisu aktualizującego. Powyższe podejście prezentacyjne potwierdza Z. Fedak w publikacji „Zamknięcie Roku 2020” pod redakcją A. Płuciennik (Rachunkowość, Warszawa 2020). Jest ono również zgodne z art. 6 ust. 1 pkt i Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań

niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG.

Inwestycje krótkoterminowe

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

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

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

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

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

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

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

Kapitały (fundusze) własne

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

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

Kapitał (fundusz) podstawowy

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

Kapitał (fundusz) zapasowy

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

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

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

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,

- pozostałe zobowiązania finansowe.

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

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. Wykazwana 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 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
A. ATYWA TRWAŁE	11 604 747,54	11 696 360,80
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	76 834,54	102 282,50
1. Środki trwałe	76 834,54	102 282,50
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 166,67	27 066,67
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	7 500,00
d) środki transportu	52 667,87	67 715,83
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	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	11 242 231,30
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	11 024 900,00	11 242 231,30
a) w jednostkach powiązanych	11 024 900,00	11 124 900,00
- udziały lub akcje	11 024 900,00	11 024 900,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	100 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	117 331,30
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	117 331,30
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	503 013,00	351 847,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	503 013,00	351 847,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
B. ATYWA OBROTOWE	7 285 819,37	4 194 600,48
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00

3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	7 083 291,93	4 026 620,10
1. Należności od jednostek powiązanych	10 350,00	10 350,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
b) inne	10 350,00	10 350,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	7 072 941,93	4 016 270,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	42 015,00	44 253,60
- do 12 miesięcy	42 015,00	44 253,60
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	97,70	8 487,12
c) inne	7 030 829,23	3 963 529,38
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	192 062,04	158 604,87
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	92 062,04	158 604,87
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	100 000,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	100 000,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	92 062,04	158 604,87
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	92 062,04	158 604,87
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 465,40	9 375,51
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	18 890 566,91	15 890 961,28

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 629 091,30	12 404 681,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 730 000,00	1 560 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 842 930,67	10 806 439,34
- 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	54 404,79	36 491,33
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 261 475,61	3 486 279,76
I. Rezerwy na zobowiązania	642 038,00	368 882,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	642 038,00	368 882,00
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	2 746 065,28	213 579,43
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	2 746 065,28	213 579,43
a) kredyty i pożyczki	2 721 250,00	182 515,81
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	24 815,28	31 063,62
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 873 372,23	2 903 818,33
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	80 030,68	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 793 341,65	2 903 818,33
a) kredyty i pożyczki	1 105 656,09	136 209,04
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 861,53	6 963,12
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	69 810,83	60 980,04
- do 12 miesięcy	69 810,83	60 980,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	271 193,01	162 256,50
h) z tytułu wynagrodzeń	12 581,74	4 135,10
i) inne	327 238,45	2 533 274,53
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	18 890 566,91	15 890 961,28

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 541 162,07	232 531,45
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 541 162,07	232 531,45
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	833 002,30	326 957,20
I. Amortyzacja	25 447,96	22 657,33
II. Zużycie materiałów i energii	19 794,56	11 068,66

III. Usługi obce	418 715,75	143 795,01
IV. Podatki i opłaty, w tym:	216 410,52	86 292,46
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	128 372,71	56 189,43
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 213,20	5 373,83
- emerytalne	2 293,60	2 954,49
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	20 047,60	1 580,48
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	708 159,77	-94 425,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	394,71	149 796,95
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 304,07
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	394,71	146 492,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	70 007,96	86 288,64
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209,10	0,00
III. Inne koszty operacyjne	69 798,86	86 288,64
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	638 546,52	-30 917,44
G. Przychody finansowe	103 250,17	81 470,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	103 250,17	81 470,03
- od jednostek powiązanych	846,71	92,05
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	565 396,91	2 095,26
I. Odsetki, w tym:	448 619,52	2 095,26
- dla jednostek powiązanych	54,65	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	116 771,51	0,00
IV. Inne	5,88	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	176 399,78	48 457,33
J. Podatek dochodowy	121 990,00	11 966,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	54 409,78	36 491,33

V. RACHUNEK PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	54 409,78	36 491,33
II. Korekty razem	-4 572 110,95	-514 989,86
1. Amortyzacja	25 447,96	22 657,33
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	346 767,67	-68 700,91
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	116 771,51	-3 304,07
5. Zmiana stanu rezerw	273 156,00	56 368,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	350,00
7. Zmiana stanu należności	-3 056 671,83	-518 928,28
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 085 326,37	185 402,91

9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-152 255,89	-45 674,90
10. Inne korekty	-40 000,00	-143 159,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-4 517 701,17	-478 498,53
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	252 093,29	226 692,01
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	6 504,07
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	102 093,29	187,94
a) w jednostkach powiązanych	100 846,71	92,05
b) w pozostałych jednostkach	1 246,58	95,89
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	1 246,58	95,89
4. Inne wpływy inwestycyjne	150 000,00	220 000,00
II. Wydatki	150 000,00	349 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	29 000,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	100 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	100 000,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	100 000,00
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	150 000,00	220 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	102 093,29	-122 307,99
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	5 375 000,00	235 000,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 170 000,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	4 205 000,00	235 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 025 934,95	64 827,25
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	658 170,00	27 613,69
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	6 349,93	37 213,09
8. Odsetki	361 415,02	0,47
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 349 065,05	170 172,75
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. + B.III. + C.III.)	-66 542,83	-430 633,77
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-66 542,83	-430 633,77
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	158 604,87	589 238,64
G. Środki pieniężne na koniec okresu	92 062,04	158 604,87
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)	12 402 930,67	12 366 439,34
- korekty błędów podstawowych	1 750,85	1 750,85
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach	12 404 681,52	12 368 190,19
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 170 000,00	1 560 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 170 000,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisja akcji serii E	1 170 000,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 730 000,00	1 560 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 806 439,34	10 519 128,27
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	36 491,33	287 311,07
a) zwiększenie (z tytułu)	36 491,33	287 311,07
- 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	36 491,33	287 311,07
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	10 842 930,67	110 806 439,34
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	1 750,85	1 750,85
- 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	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	36 491,33	287 311,07
- podział zysku z lat ubiegłych	36 491,33	287 311,07
b) zmniejszenie (z tytułu)	36 491,33	287 311,07
- pokrycia straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	36 491,33	287 311,07
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
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	54 409,78	36 491,33
a) zysk netto	54 409,78	36 491,33
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	13 629 091,30	12 404 681,52
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	13 629 091,30	12 404 681,52

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

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	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	0,00	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 31.12.2022 r., jak i na dzień 31.12.2021 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 Spółka nie ponosiła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

W 2021 roku Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 29 000,00 zł (z wyłączeniem leasingu finansowego).

Zarząd planuje ponieść nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2023 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 2023 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 wieczystie

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	11 124 900,00	11 024 900,00	0,00	100 000,00	0,00	117 331,30	0,00	117 331,30	0,00	0,00	11 242 231,30
- w tym w cenie nabycia	11 124 900,00	11 024 900,00	0,00	100 000,00	0,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00	11 132 900,00
Zwiększenie, w tym:	846,71	0,00	0,00	846,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846,71
- odsetki	846,71	0,00	0,00	846,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846,71
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowa wg skorygowanej ceny nabycia)	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:	100 846,71	0,00	0,00	100 846,71	0,00	117 331,30	0,00	117 331,30	0,00	0,00	218 178,01
- spłata	100 846,71	0,00	0,00	100 846,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 846,71
- przesunięcie w związku z aktualizacją terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 331,30	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,30
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. Natomiast długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach w postaci nabytych obligacji o wartości w cenie nabycia 8 000,00 zł i wartości na początek okresu sprawozdawczego wycenionej w skorygowanej cenie nabycia w wysokości 117 331,30 zł reklasyfikowano z inwestycji długoterminowych do inwestycji krótkoterminowych w pozostałych jednostkach.

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 38.

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 2022 i 2021.

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	10 350,00	0,00	10 350,00
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
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 publicznych	0,00	0,00	0,00
d) inne należności	10 350,00	0,00	10 350,00
- nieprzeterminowane	10 350,00	0,00	10 350,00
- 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	7 073 151,03	209,10	7 072 941,93
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	42 224,10	209,10	42 015,00
- nieprzeterminowane	42 015,00	0,00	42 015,00
- przeterminowane	209,10	209,10	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 publicznych	97,70	0,00	97,70
- nieprzeterminowane	97,70	0,00	97,70
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00
d) inne należności	7 030 829,23	0,00	7 030 829,23

- nieprzeterminowane	7 030 829,23	0,00	7 030 829,23
- 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 po analizie przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług Zarząd Spółki postanowił dokonać odpis aktualizujący wartość należności w łącznej kwocie 209,40 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 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	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu wymagalności	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,03
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowa wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	99 440,21	0,00	0,00	99 440,21
Zmniejszenie, w tym:	0,00	116 771,51	0,00	0,00	116 771,51
- spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość obligacji	0,00	116 771,51	0,00	0,00	116 771,51
Stan na koniec okresu	0,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
- w tym w cenie nabycia	0,00	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00

W okresie sprawozdawczym z inwestycji długoterminowych w pozostałych jednostkach reklasyfikowano długoterminowe aktywa finansowe w postaci obligacji o wartości w cenie nabycia 8 000,00 zł i wartości na początek okresu sprawozdawczego wycenionej w skorygowanej cenie nabycia w wysokości 117 331,30 zł do inwestycji krótkoterminowych w pozostałych jednostkach. W okresie sprawozdawczym dokonano odpisu aktualizującego wartość obligacji w wysokości 116 771,51 zł do wysokości 100 000,00 zł tj. wartości posiadanego zabezpieczenia.

Poza wskazanymi powyżej, Spółka w okresie sprawozdawczym posiadała krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, które zostały zaprezentowane w poniższej 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 92 062,04 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynosiły 158 604,87 zł. W 2022 roku nastąpił spadek stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w

stosunku do roku ubiegłego o kwotę 66 542,83 zł. Innych krótkoterminowych aktywów finansowych, poza wymienionymi powyżej oraz w nocie 12 Spółka nie posiadała.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1. Środki pieniężne w kasie	50 538,96	50 538,96
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	41 523,08	108 065,91
- środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
4. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem	92 062,04	158 604,87

Spółka na dzień 31 grudnia 2022 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 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1. Opłata roczna za hosting	612,49	359,99
2. Abonament dostępu do aplikacji SOFTLEX	4 200,00	3 500,00
3. Usługi telekomunikacyjne dotyczące roku następnego	0,00	0,00
4. Inne	4 154,93	4 000,00
5. Ubezpieczenia komunikacyjne	1 497,98	1 515,52
Razem	10 465,40	9 375,51

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

Nota 15 Struktura kapitału zakładowego

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w szt.)	Stan na dzień 31.12.2021 r. (w szt.)
Akcje Serii A	2 000 000	2 000 000
Akcje Serii B	13 000 000	13 000 000
Akcje Serii C	100 000	100 000
Akcje Serii D	500 000	500 000
Akcje Serii E	11 700 000	0,00
Razem	27 300 000	15 600 000

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

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

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 16 sierpnia 2022 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 13 listopada 2022 roku Zarząd Spółki 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.

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

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

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

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

Nota 16 Propozycja co do sposobu podziału zysku netto za 2022 rok

Zysk netto za 2022 rok w wysokości 54 409,78 zł Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

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

Nota 17 Rezerwy na zobowiązania

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

Szczegółowa prezentacja zmian rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w informacjach i objaśnieniach do rachunku zysków i strat w nocie 39.

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 262 690,49 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	213 579,45	2 746 065,28	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	182 515,81	2 721 250,00	0,00	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	31 063,84	24 815,28	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	213 579,43	2 746 065,28	0,00	0,00

Na saldo zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek wpływają otrzymane pożyczki w łącznej kwocie 2 721 250,00 zł i terminem zwrotu w latach 2024-2026.

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	0,00	80 030,68	80 030,68	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	0,00	80 030,68	80 030,68	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	2 903 818,33	1 793 341,65	1 793 341,65	0,00
a) kredyty i pożyczki	136 209,04	1 105 656,09	1 105 656,09	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	60 980,04	69 810,83	69 810,83	0,00
- do 12 miesięcy	60 980,04	69 810,83	69 810,83	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	6 963,12	6 861,53	6 861,53	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	162 256,50	271 193,01	271 193,01	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	4 135,10	12 581,74	12 581,74	0,00
i) inne	2 533 274,53	327 238,45	327 238,45	0,00
Razem	2 903 818,33	1 873 372,33	1 873 372,33	0,00

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

Wartość kredytów i pożyczek stanowi przede wszystkim wartość rat płatności pożyczek zaciągniętych w okresie sprawozdawczym na nabycie pakietów wierzytelności oraz subwencji finansowej z PFR, 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 2022 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 szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 320 979,48 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	3 906 936,77	B.II.3.a)	2 721 250,00
		B.III.3.a)	1 185 686,77
Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek - pasywa	31 676,81	B.II.3.c)	24 815,28
		B.III.3.c)	6 861,53
Inne zobowiązania - pasywa	407 269,13	B.III.1.b)	80 030,68
		B.III.3.i)	327 238,45

Nota 22 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

Spółka na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki.

Nota 23 Zobowiązania warunkowe

W bieżącym 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%. Wysokości zabezpieczenia tych pożyczek opiewa na kwotę 3 607 149,18 zł.

W roku ubiegłym zobowiązania warunkowe nie występowały.

Nota 24 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 25 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Struktura rzeczowa i terytorialna	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	1 541 162,07	232 531,45
- usługi windykacji na zlecenie i doradztwa	6 000,00	129 130,37
- wierzytelności	1 535 162,07	103 401,08
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	1 541 162,07	232 531,45
- sprzedaż krajowa	1 541 162,07	232 531,45
- sprzedaż eksportowa	0,00	0,00
- sprzedaż wewnątrzunijną	0,00	0,00

Nota 26 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	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
B. Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby	0,00	0,00
C. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na własne potrzeby	0,00	0,00
D. Koszty wg rodzajów	833 002,30	326 957,20
1. Amortyzacja	25 447,96	22 657,33
2. Zużycie materiałów i energii	19 794,56	11 068,66
3. Usługi obce	418 715,75	143 795,01
4. Podatki i opłaty, w tym:	216 410,52	86 292,46
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	128 372,71	56 189,43
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 213,20	5 373,83

7. Pozostałe koszty rodzajowe	20 047,60	1 580,48
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

Nota 27 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 304,07
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne, w tym:	394,71	146 492,88
1. Przedawnione zobowiązania	0,00	0,00
2. Refaktury - refakturowanie kosztów innych firm	150,00	2 640,00
3. Korekta salda rozliczeń z ZUS z lat ubiegłych	0,00	0,00
4. Zarachowanie nadpłat należności w przychód	0,00	691,66
5. Obciążenie za koszty przesyłki pocztowej	0,00	0,00
6. Różnice z zaokrągleń	0,91	1,28
7. Otrzymane zwroty kosztów postępowań sądowych	0,00	0,00
8. Korekta rozliczenia z Urzędem Skarbowym	243,80	0,00
9. Pomoc otrzymana w związku z pandemią COVID-19	0,00	143 159,94
- zwolnienie z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej z PFR S.A.	0,00	143 159,94
Razem	394,71	149 796,95

W okresie sprawozdawczym inne przychody operacyjne wynikają ze spisania różnic groszowych, uzgodnienia rozliczeń nadpłaconych należności oraz refaktur.

Nota 28 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	209,10	0,00
- odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość należności	209,10	0,00
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	69 798,86	86 288,64
1. Zaktualizowana rezerwa na badanie sprawozdania finansowego oraz rozrachunki publicznoprawne	61 878,49	66 173,00
2. Darowizny	3 000,00	2 000,00
3. Pozostałe rozliczenia z Urzędem Skarbowym	3 146,00	0,00
4. Różnice z zaokrągleń	117,52	1,84
5. Rozliczenie konta z ZUS	0,00	0,00
6. Grzywny i koszty egzekucyjne	0,00	12 973,80
8. Refaktury - koszty	150,00	2 640,00

9. Pozostałe	1 506,85	2 500,00
Razem	70 007,96	86 288,64

W okresie sprawozdawczym inne koszty operacyjne wynikają ze spisania różnic groszowych, kosztów dotyczących refaktur, jak również przekazanej przez Spółkę darowizny. Dodatkowo zawiązano rezerwę na badanie sprawozdania finansowego, zarówno jednostkowego jak i skonsolidowanego oraz rezerwę na potencjalne koszty związane z rozrachunkami publicznoprawnymi. W okresie sprawozdawczym miało miejsce dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności w łącznej 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 29 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

Nota 30 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Nota 31 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących należności

W 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 32 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 33 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. poz. 1680), 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 34 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	103 250,17	81 470,03
a) od jednostek powiązanych	846,71	92,05
b) od pozostałych jednostek	102 403,46	81 377,98

- odsetki bankowe	633,05	16,90
- odsetki pozostałe	101 770,41	81 361,08
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne, w tym:	0,00	0,00
- premia z wykupu obligacji	0,00	0,00
- prowizja z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00
Razem	103 250,17	81 470,03

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

Nota 35 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Odsetki, w tym:	448 619,52	2 095,26
a) dla jednostek powiązanych	54,65	0,00
b) dla pozostałych jednostek	448 564,87	2 095,26
- odsetki budżetowe	306,00	0,00
- rezerwa na potencjalne odsetki budżetowe	45 487,00	0,00
- odsetki bankowe oraz do kontrahentów	12,35	0,47
- odsetki od pożyczek	375 232,92	2 094,79
- wycena odsetek od pożyczek metodą skorygowanej ceny nabycia	27 526,60	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	116 771,51	0,00
IV. Inne, w tym:	5,88	0,00
- różnice kursowe	5,88	0,00
- pozostałe koszty finansowe	0,00	0,00
Razem	565 396,91	2 095,26

W okresie sprawozdawczym 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 36 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

W ubiegłym okresie sprawozdawczym panowała pandemia zakaźnej choroby COVID-19 wywołanej przez koronawirusa SARS-CoV-19, która miała negatywny wpływ na gospodarkę na całym świecie. Rząd Polski wprowadził różnego rodzaju pomoce i przekazywał je przedsiębiorcom po spełnieniu określonych warunków. W 2021 roku Spółka została zwolniona z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej otrzymanej w roku 2020 od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Wysokość zwolnienia wyniosła 143 159,94 zł.

Rodzaj pomocy	Otrzymane w 2021 roku	Szacowana wartość do zwrotu
- zwolnienie z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej z PFR S.A.	143 159,94	0,00

Nota 37 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	1 541 162,07	0,00	1 541 162,07	232 531,45	0,00	232 531,45
Pozostałe przychody operacyjne	394,71	0,00	394,71	149 796,95	0,00	149 796,95
Przychody finansowe	103 250,17	0,00	103 250,17	81 470,03	0,00	81 470,03
I. Przychody bilansowe łącznie	1 644 806,95	0,00	1 644 806,95	463 798,43	0,00	463 798,43
Koszty operacyjne	833 002,30	0,00	833 002,30	326 957,20	0,00	326 957,20
Pozostałe koszty operacyjne	70 007,96	0,00	70 007,96	86 288,64	0,00	86 288,64
Koszty finansowe	565 396,91	0,00	565 396,91	2 095,26	0,00	2 095,26
II. Koszty bilansowe łącznie	1 468 407,17	0,00	1 468 407,17	415 341,10	0,00	415 341,10
A. Zysk (strata) brutto za dany rok (I-II)	176 399,78	0,00	176 399,78	48 457,33	0,00	48 457,33
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	13 000,00	0,00	13 000,00	153 659,94	0,00	153 659,94
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku COVID-19</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: umorzenie pożyczki z MUP w związku COVID-19</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zwolnienie z części zwrotu otrzymanej subwencji z PFR</i>	0,00	0,00	0,00	143 159,94	0,00	143 159,94
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: rozwiązanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a</i>	13 000,00	0,00	13 000,00	10 500,00	0,00	10 500,00
<i>Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	99 440,21	0,00	99 440,21	70 608,23	0,00	70 608,23
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki i prowizje naliczone, ale nie zapłacone - art. 12 ust. 4 pkt 2</i>	99 440,21	0,00	99 440,21	70 608,23	0,00	70 608,23
<i>Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki i prowizje naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 12 ust. 4 pkt 2</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	143 858,84	0,00	143 858,84	106 802,46	0,00	106 802,46
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: darowizny - art. 16 ust. 1 pkt. 14</i>	3 000,00	0,00	3 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty egzekucyjne - art. 16 ust. 1 pkt. 17</i>	0,00	0,00	0,00	12 973,80	0,00	12 973,80
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki budżetowe - art. 16 ust. 1 pkt. 21</i>	306,00	0,00	306,00	0,00	0,00	0,00
<i>Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: wierzytelności odpisane jako nieściągalne - art. 16 ust. 1 pkt. 25</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zawiązanie rezerw - art. 16 ust. 1 pkt. 27	120 365,49	0,00	120 365,49	76 673,00	0,00	76 673,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty reprezentacji - art. 16 ust. 1 pkt. 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: 25% kosztów związanych z użytkowaniem samochodu osobowego do celów mieszanych - art. 16 ust. 1 pkt. 51	371,82	0,00	371,82	161,64	0,00	161,64
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: amortyzacja środka trwałego z leasingu operacyjnego - art. 17b	15 047,96	0,00	15 047,96	7 524,00	0,00	7 524,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	4 767,57	0,00	4 767,57	7 470,02	0,00	7 470,02
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	176 426,37	0,00	176 426,37	7 543,59	0,00	7 543,59
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	43 456,46	0,00	43 456,46	2 094,79	0,00	2 094,79
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odpisy aktualizujące należności - art. 16 ust. 1 pkt. 11	116 980,61	0,00	116 980,61	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki 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	4 961,11
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: niezapłacone składki ZUS - 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
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	7 506,11	0,00	7 506,11	4 761,31	0,00	4 761,31
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone w roku poprzednim, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 11	2 057,31	0,00	2 057,31	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki 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	4 961,00	0,00	4 961,00	3 653,33	0,00	3 653,33
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: składki ZUS pracodawcy naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	487,80	0,00	487,80	1 107,98	0,00	1 107,98
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 zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-1 493 689,35	0,00	-1 493 689,35	-103 534,59	0,00	-103 534,59
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszt zakupionych wierzytelności odpowiadający ich odzyskanej części - art. 15ba ust. 4	-1 618 764,85	0,00	-1 618 764,85	-363 231,36	-180 000,00	-183 231,36
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: przychód z odzyskanych wierzytelności - art. 12 ust. 1a	146 691,37	0,00	146 691,37	300 070,28	180 000,00	120 070,28
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszt podatkowy z tytułu zysku zatrzymanego w Spółce - art. 15cb	-15 265,94	0,00	-15 265,94	-3 160,42	0,00	-3 160,42
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty leasingu operacyjnego - art. 17b ust. 1	-6 349,93	0,00	-6 349,93	-37 213,09	0,00	-37 213,09
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Podatek dochodowy (9%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 38 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	351 847,00	307 445,00
a) odniesionych na wynik finansowy	351 847,00	307 445,00

b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	153 015,00	45 776,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	153 015,00	45 776,00
- rezerwa na zapasy	0,00	0,00
- odpis aktualizujący należności	15,00	0,00
- niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	1 439,00	490,00
- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	1 620,00	1 170,00
- rezerwa na PCC od nabytych w roku bieżącym wierzytelności	5 119,00	2 005,00
- rezerwa na VAT należny od sprzedaży wierzytelności	0,00	3 726,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości kosztu nabycia wierzytelności	140 909,00	38 196,00
- naliczone odsetki od zobowiązań finansowych (kredyty i pożyczki)	3 913,00	189,00
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	1 849,00	1 374,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	1 849,00	1 374,00
- rezerw na koszty	1 170,00	945,00
- naliczonych odsetek	189,00	0,00
- straty podatkowej do odliczenia w latach następnych	0,00	0,00
- niezapłaconych składek ZUS i wynagrodzeń	490,00	429,00
- różnicy przejściowej dotyczącej wartości kosztu nabycia wierzytelności	0,00	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:	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

Nota 39 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	368 882,00	312 514,00
a) odniesionej na wynik finansowy	368 882,00	312 514,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

2. Zwiększenia	284 448,00	56 368,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	284 448,00	56 368,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy	8 449,00	6 355,00
- naliczona prowizja z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności	275 499,00	47 341,00
- różnica przejściowa dotycząca prezentacji leasingu finansowego bilansowo operacyjnego podatkowo (persaldo)	0,00	2 672,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	11 292,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	11 292,00	0,00
- różnicy przejściowej dotyczącej wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności	0,00	0,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy pomniejszona o odpis aktualizujący	10 509,00	0,00
- różnica przejściowa dotycząca prezentacji leasingu finansowego bilansowo operacyjnego podatkowo (persaldo)	783,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	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

7.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Nota 40 Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
- odsetki naliczone wg skorygowanej ceny nabycia od obligacji, niezapłacone (przychodowe)	-99 440,24	-70 608,23
- odsetki naliczone wg skorygowanej ceny nabycia od pożyczek, niezapłacone (kosztowe)	27 526,60	0,00
- odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych na dzień bilansowy, niezapłacone (kosztowe)	15 929,86	0,00
- odsetki naliczone od pożyczek udzielonych, otrzymane (przychodowe)	-2 093,29	-187,94
- odsetki naliczone od pożyczek udzielonych, niezapłacone (przychodowe)	0,00	2 094,79
- odsetki od leasingu naliczone i zapłacone w bieżącym okresie (kosztowe)	3 265,36	0,00
- odsetki od kredytów naliczone i zapłacone w bieżącym okresie (kosztowe)	356 092,32	0,47
- odsetki naliczone od potencjalnych zobowiązań publicznoprawnych (kosztowe)	45 487,00	0,00
Razem	346 767,64	-68 700,91
Pozycja A.II.4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
- strata ze sprzedaży środka trwałego	0,00	-3 304,07
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	116 771,51	0,00
Razem	116 771,51	-3 304,07
Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw		
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	642 038,00	368 882,00

- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Razem	642 038,00	368 882,00
Zmiana stanu rezerw	273 156,00	53 698,00
Pozycja A.II.6. Zmiana stanu zapasów		
- ogółem zapasy	0,00	0,00
- koszty zakupu	0,00	0,00
- aktualizacja wyceny zapasów	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	0,00	350,00
Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności		
- należności długoterminowe	0,00	0,00
- należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	10 350,00	10 350,00
- należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	7 073 151,03	4 016 270,10
Razem należności brutto	7 083 501,03	4 026 620,10
- odpisy aktualizujące wartość należności	209,10	0,00
Razem należności netto	7 083 291,93	4 026 620,10
Zmiana stanu należności	-3 056 671,83	-518 928,28
Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek		
- zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	80 030,68	0,00
- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 793 341,65	2 903 818,33
- fundusze specjalne	0,00	0,00
Razem zobowiązania, w tym:	1 873 372,33	2 903 818,33
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
- konwersja zobowiązań na pożyczkę	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	6 861,53	6 963,12
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 185 686,77	136 209,04
Razem zobowiązania z działalności finansowej	1 192 548,30	143 712,16
zobowiązania z działalności operacyjnej	680 824,03	2 760 646,17
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	-2 085 326,37	185 402,91

Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	503 013,00	351 847,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 465,40	9 375,51
Razem	513 478,40	361 222,51
I. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (aktywa)	-152 255,89	-45 674,90
- 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)	-152 255,89	-45 674,90
Pozycja A.II.10. Inne korekty		
- kompensata spłat wierzytelności z otrzymaną pożyczką	-40 000,00	0,00
- 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	-143 159,94
- pozostałe	0,00	0,00
Razem	40 000,00	-143 159,94
Pozycja C. II. 8 Odsetki - wydatki z działalności finansowej		
- odsetki od kredytów naliczone i zapłacone w bieżącym okresie	356 092,32	0,00
- odsetki od leasingu naliczone i zapłacone w bieżącym okresie	3 265,39	0,00
- odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych na dzień bilansowy ubiegłego roku, zapłacone w bieżącym	2 057,31	0,00
- odsetki pozostałe	0,00	0,47
Razem	361 415,02	0,47
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych		
- środki pieniężne w kasie	50 538,96	50 538,96
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	41 523,08	108 065,91
- lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
- ekwiwalenty środków pieniężnych	0,00	0,00
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	92 062,04	158 604,87
Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych	-66 542,83	-430 633,77
- 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 41 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 42 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 43 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Ogółem, z tego:	6,11	6,38
- członek Rady Nadzorczej powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy	5,00	5,00
- pracownicy umysłowi (biurowi)	0,11	0,38
- 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 0,11 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 44 Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wynagrodzenie	Należne za 2022 rok	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 styczniu 2023 r.

Nota 45 Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwota spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

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

Nota 46 Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

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

Nota 47 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 2022 r.
- wartość zwrotów dla Prezesa Zarządu z tytułu płatności prywatną kartą lub gotówką za wydatki Spółki	3 065,53
- spłata odsetek od pożyczki udzielonej Spółce przez członka Rady Nadzorczej Spółki	4 303,35

Poza wymienionymi powyżej oraz wypłatami honorarium z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej (co zostało opisane w notcie 44) 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 48 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 49 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 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.

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

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

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

Nota 50 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 51 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 52 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

Nota 53 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi kapitałowo

Data operacji	Rodzaj operacji	Oprocentowanie	Kwota operacji	Odsetki	Kwota zwrócona	Data całkowitego zwrotu	Termin zwrotu z umowy
01.08.2022 r.	Splata pożyczki udzielona Spółce zależnej Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	4,74% w stosunku rocznym	100 000,00 zł	846,71 zł	100 846,71 zł	01.08.2022 r.	31.12.2024 r.
14.09.2022 r.	Pożyczka otrzymana od Spółki zależnej Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	7,00% w stosunku rocznym	25 000,00 zł	23,97 zł	25 023,97 zł	23.09.2022 r.	31.10.2022 r.
29.12.2022 r.	Pożyczka otrzymana od Spółki zależnej Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	7,00% w stosunku rocznym	80 000,00 zł	30,68 zł	0,00	-	31.12.2023 r.

W drugim półroczu 2022 roku spółka zależna dokonała spłaty udzielonej przez ONE SOLUTION S.A. w dniu 31.12.2021 r. pożyczki w kwocie 100 000,00 zł wraz z należnymi odsetkami wynoszącymi 846,71 zł.

W dniu 14 września 2022 roku Spółka otrzymała pożyczkę od jednostki zależnej PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o. w wysokości 25 000,00 zł, oprocentowaną 7,00% w stosunku rocznym i terminem zwrotu 31.10.2022 r. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona w dniu 23.09.2022 r.

W dniu 29 grudnia 2022 roku Spółka otrzymała pożyczkę od jednostki zależnej PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o. w wysokości 80 000,00 zł, oprocentowaną 7,00% w stosunku rocznym i terminem zwrotu 31.12.2023 r.

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

Nota 54 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Na dzień 31 grudnia 2022 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 55 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	18 890 566,91	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
Stan na 31.12.2021 r.	One Solution S.A.	Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	Suma	Wartość referencyjna	Różnica
Suma aktywów	15 890 961,28	6 101 912,61	21 992 873,89	38 400 000,00	-16 407 126,11
Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	232 531,45	1 234 711,41	1 467 242,86	76 800 000,00	-75 332 757,14
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	6,38	4,45	10,83	250,00	-239,17

Nota 56 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 2022 roku przez biegłego rewidenta.

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

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

Nota 57 Połączenie spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym Spółka nie była stroną transakcji połączenia.

7.8. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nota 58 W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

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

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

Ryzyko walutowe

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

Ryzyko utraty płynności

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

Ryzyko kredytowe

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

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

Nota 59 Liczba akcji objętych w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne

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

Nota 60 Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

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

Nota 61 Inne informacje niżej 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
30.05.2023 r.	Paweł Wójcicki	Prezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
30.05.2023 r.	Maciej Charzyński	Główny Księgowy	