



## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK**

**ACARTUS S.A.**

**z siedzibą w**

**Jastrzębiu Zdroju ul. 11-Listopada 2**



**Jastrzębie Zdrój maj 2023r.**

**INFORMACJA DODATKOWA**

**ACARTUS Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju**

**roczne sprawozdanie finansowe  
za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

ACARTUS S.A. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. 11-Listopada 2, została w dniu 20.02.2009r. zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod nr KRS: 0000323912 w drodze przekształcenia firmy ARTU II Sp. z o.o. NIP 1130024382.

Zgodnie z umową spółki podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- Działalność rachunkowo – księgową, doradztwo podatkowe 69.20.Z

Ze względu na duży zakres działalności powyżej wymieniono podstawowy przedmiot działalności, pozostałe zawiera umowa Spółki.

**2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest on w umowie ograniczony.**

Pozycja nie dotyczy omawianej jednostki, ponieważ w umowie spółki nie ma wskazanego ograniczenia czasowego działalności.

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.**

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku.

**4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

Pozycja nie dotyczy omawianej jednostki.

**5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności.**

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu, iż spółka w roku 2023 będzie kontynuowała swoją działalność. Na dzień bilansowy nie są znane okoliczności mogące wskazywać na to, że jednostka zaprzestanie wykonywanie działalności gospodarczej.

**6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu, którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łącznia udziałów).**

Pozycja nie dotyczy omawianej jednostki, ponieważ sprawozdanie nie zostało sporządzone na bazie połączenia spółek.

## **7. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji) aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości, z tym, że:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej /po aktualizacji wyceny środków trwałych/ pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Ewidencję analityczną ilościowo - wartościową środków trwałych prowadzi się w sposób uproszczony polegający na dokonywaniu odpisów zgodnie z planem amortyzacji środków trwałych sporządzanym na rok.
3. Zakup, nabycie bądź wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie użytkowania wynoszącym powyżej 1 roku oraz:
  - wartości powyżej 3.500,00 zł. zalicza się do środków trwałych i amortyzuje w czasie zgodnie z zasadami i wg stawek wykazanych w art. 16a - 16m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy określaniu stawek przyjmuje się stawki wykazane w załączniku do ustawy,
  - o wartości poniżej 3.500,00 zł. zarachowuje się na odpowiednie konto kosztów w układzie kalkulacyjnym w miesiącu oddania ich do użytkowania, nie wprowadzając ich do ewidencji bilansowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Członek Zarządu, bądź osoba przez niego wskazana, może zaliczyć do środków trwałych zakupiony, nabyty, bądź wytworzony rzeczowy majątek trwały o wartości poniżej 3.500,00 zł. i przewidywanym okresie użytkowania ponad 1 rok, przy zastosowaniu indywidualnej stawki amortyzacyjnej.
4. Stany i rozchody towarów objęte są ewidencją ilościowo-wartościową wg cen zakupu, zgodnie z metodą FIFO. Wycena poparta została przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzacją towarów handlowych.
5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności. Odpisy aktualizujące dokonuje się co najmniej raz w roku.
6. Środki pieniężne - wycenia się według wartości nominalnej.
7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej.

## **8. Ustalenie wyniku finansowego**

Wynik finansowy Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji. Na wykazywany w

księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się: wynik działalności operacyjnej wynik na operacjach finansowych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych

## **9. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości wg załącznika nr 1 do ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, w sprawach nie uregulowanych mają zastosowanie międzynarodowe standardy rachunkowości. Przy sporządzaniu sprawozdania zachowano zasadę współmierności. Sprawozdanie obejmuje: bilans i rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy oraz informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. poz. 330, z 2013 roku, z późniejszymi zmianami, z zastosowaniem zasad przewidzianych dla jednostek podlegających obowiązkowi badania i ogłaszania sprawozdań finansowych. 1. Rachunek zysków i strat jednostka sporządziła w wariantcie porównawczym. 2. Rachunek Przepływów Pieniężnych jednostka sporządziła metodą pośrednią 3. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług, ujemowane w okresach których dotyczą. 4. Koszty jednostka ewidencjonuje w układzie rodzajowym.

Jastrzębie Zdrój 19.04.2023r.

**BILANS**

AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	PASYWA	31.12.2021	31.12.2022
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>346 572,18</b>	<b>114 271,96</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>851 751,06</b>	<b>1 082 409,78</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>8 700,00</b>	<b>5 100,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>749 900,00</b>	<b>749 900,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>213 695,91</b>	<b>213 695,91</b>
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 700,00	5 100,00	<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>86 675,09</b>	<b>60 268,97</b>	<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	86 675,09	60 268,97	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki	26 599,91	16 174,95	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>-111 844,85</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny	41 445,91	31 967,35	<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-111 844,85</b>	<b>230 658,72</b>
d) środki transportu	0,00	0,00	<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku</b>		
e) inne środki trwałe	18 629,27	12 126,67	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>455 798,85</b>	<b>515 980,36</b>
2. Środki trwałe w budowie			<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 307,00</b>	<b>28 219,00</b>
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochod.	222,00	746,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>26 137,50</b>	<b>26 137,50</b>	2. Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	14 085,00	27 473,00
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	14 085,00	27 473,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada			- krótkoterminowa		
2. Od pozostałych jednostek	26 137,50	26 137,50	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>207 300,00</b>	<b>0,00</b>	- długoterminowe		
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>9 354,59</b>
3. Długoterminowe aktywa finansowe	207 300,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	207 300,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada		
- udziały lub akcje	207 300,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	9 354,59
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		9 354,59
b) w pozostałych jednostkach, których jednostka	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>441 491,85</b>	<b>478 406,77</b>
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangaż	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokres.</b>	<b>17 759,59</b>	<b>22 765,49</b>	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tyt. odroczonego podat. dochod.	17 759,59	20 508,66	b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 256,83	3. Wobec pozostałych jednostek	441 491,85	478 406,77
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>960 977,73</b>	<b>1 484 118,18</b>	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>5 410,00</b>	<b>1 710,00</b>	b) z tytułu emisji dłużnych pap. wartościow.		
1. Materiały			c) inne zobowiązania finansowe	13 728,93	7 496,27
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	145 499,77	120 458,97
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	145 499,77	120 458,97
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		
5. Zaliczki na dostawy	5 410,00	1 710,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	8 477,53
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>510 051,08</b>	<b>613 701,13</b>	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i in.	170 065,29	209 389,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	102 194,54	122 769,18
- do 12 miesięcy			i) inne	10 003,32	9 815,72
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne		
b) inne			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- do 12 miesięcy			- długoterminowe		
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe		
b) z tyt. pod.ubezpieczeń, innych świad.					
c) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek,	510 051,08	613 701,13			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	422 943,09	470 494,74			
- do 12 miesięcy	422 943,09	470 494,74			
- powyżej 12 miesięcy		0,00			
b) z tyt. pod.ubezpieczeń, innych świad.					
Publicznych	44 979,76	570,94			
c) inne	37 868,33	137 717,31			
d) dochodzone na drodze sądowej	4 259,90	4 918,14			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>393 964,51</b>	<b>831 086,99</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	393 964,51	831 086,99			
a) w jednostkach powiązanych	126 878,21	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki	126 878,21				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w jednostkach pozostałych	56 954,36	299 034,74			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki	56 954,36	299 034,74			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	210 131,94	532 052,25			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	210 131,94	532 052,25			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe</b>	<b>51 552,14</b>	<b>37 620,06</b>			
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>					
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 307 549,91</b>	<b>1 598 390,14</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 307 549,91</b>	<b>1 598 390,14</b>

Data sporządzenia: 19.04.2023

Jastrzębie-Zdrój

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

TREŚĆ	STAN NA	STAN NA
	31.12.2021	31.12.2022
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	<b>2 980 637,37</b>	<b>3 723 305,15</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży usług	2 980 637,37	3 723 305,15
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>3 083 149,70</b>	<b>3 356 380,89</b>
I. Amortyzacja	64 595,04	44 136,20
II. Zużycie materiałów i energii	115 460,75	108 094,48
III. Usługi obce	624 003,53	663 464,73
IV. Podatki i opłaty, w tym:	8 687,50	6 938,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 832 469,73	2 067 352,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	344 896,23	397 527,31
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	93 036,92	68 867,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>-102 512,33</b>	<b>366 924,26</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>80 193,88</b>	<b>93 564,68</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	70 434,94	81 850,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 237,19	
IV. Inne przychody operacyjne	4 521,75	11 714,68
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>76 564,48</b>	<b>97 214,99</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	55 936,27	83 188,17
III. Inne koszty operacyjne	20 628,21	14 026,82
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>-98 882,93</b>	<b>363 273,95</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>6 783,34</b>	<b>13 411,03</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	6 755,08	13 411,03
- od jednostek powiązanych	1 925,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	28,26	0,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>15 215,19</b>	<b>111 349,33</b>
I. Odsetki	7 956,22	1 200,70
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		107 300,00
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	7 258,97	2 848,63
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)</b>	<b>-107 314,78</b>	<b>265 335,65</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>4 530,07</b>	<b>34 676,93</b>
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>		
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)</b>	<b>-111 844,85</b>	<b>230 658,72</b>

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Treść	Stan na rok	
	2021	2022
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	1 188 565,91	851 751,06
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów podstawowych		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	1 188 565,91	851 751,06
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	749 900,00	749 900,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- uchwała Zarządu o zwiększeniu kapitału podstawowego		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	749 900,00	749 900,00
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	201 620,69	213 695,91
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	12 075,22	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	12 075,22	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)	12 075,22	
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- wpłat od akcjonariuszy		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	12 075,22	
- inne (korekta roku poprzedniego)		
- uchwała Zarządu o zwiększeniu kapitału podstawowego		
- wypłata dywidendy	12 075,22	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	213 695,91	213 695,91
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
aktualizacji wyceny		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
- aktualizacji wyceny		
- zbycia udziałów w innych podmiotach	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- nowa emisja akcji		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	237 045,22	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	237 045,22	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	237 045,22	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	237 045,22	0,00
- wypłata dywidendy	237 045,22	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		111 844,85
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekta błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	111 844,85
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
pokrycie kapitałem zapasowym		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	111 844,85
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-111 844,85
<b>6. Wynik netto</b>	-111 844,85	230 658,72
a) zysk netto	0,00	230 658,72
b) strata netto	111 844,85	
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	851 751,06	1 082 409,78
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	851 751,06	932 429,78

Data sporządzenia: 19.04.2023

Jastrzębie-Zdrój

## RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

Treść	Stan na rok	
	2021	2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	-111 844,85	230 658,72
II. Korekty razem	166 980,81	105 261,58
1. Amortyzacja	69 136,54	44 136,20
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 201,14	-12 210,33
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		107 300,00
5. Zmiana stanu rezerw	2 521,58	-47 045,13
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	3 700,00
7. Zmiana stanu należności	77 096,08	-103 650,05
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15 005,15	104 104,71
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 020,32	8 926,18
10. Inne korekty		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>55 135,96</b>	<b>335 920,30</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	6 755,08	113 411,03
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	6 755,08	113 411,03
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	6 755,08	113 411,03
-zbycie aktywów finansowych		100 000,00
-dywidendy i udziały w zyskach		
-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-odsetki	6 755,08	13 411,03
-inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	115 202,17
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
-nabycie aktywów finansowych		
-udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		115 202,17
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>6 755,08</b>	<b>-1 791,14</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	100 000,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	100 000,00	
II. Wydatki	385 497,69	12 208,85
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	224 970,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	29 297,58	11 008,15
8. Odsetki	7 956,22	1 200,70
9. Inne wydatki finansowe	123 273,89	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-285 497,69</b>	<b>-12 208,85</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-223 606,65</b>	<b>321 920,31</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-223 606,65</b>	<b>321 920,31</b>
-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>433 738,59</b>	<b>210 131,94</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>210 131,94</b>	<b>532 052,25</b>
-o ograniczonej możliwości dysponowania.		0,00

Data sporządzenia: 19.04.2023

Jastrzębie Zdrój



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego-podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Lp.	Umorzenie środków trwałych	Stan na 01.01.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
1	Budynki i budowle	77 649,68	10 424,96	0,00 zł	88 074,64
2	Grunty	0,00	0,00	0,00 zł	0,00
3	Urządzenia i maszyny	153 195,45	86 692,37	0,00	239 887,82
4	Urządzenia i maszyny leasing	69 478,04	2 951,22	66 034,95	3 443,09
5	Środki transportu	25 012,40	0,00	0,00 zł	25 012,40
6	Środki trans. - leasing	0,00	0,00	0,00 zł	0,00
7	Pozostałe środki trwałe	405 401,67	6 502,60	0,00	411 904,27
<b>RAZEM</b>		<b>730 737,24</b>	<b>106 571,15</b>	<b>66 034,95</b>	<b>771 273,44</b>

Lp.	Środki trwałe	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Budynki i budowle	104 249,59	0,00	0,00	104 249,59
2	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia i maszyny	174 239,64	80 042,36	0,00	254 282,00
4	Urządzenia i maszyny leasing	89 879,76	14 130,08	80 042,36	23 967,48
5	Środki transportu	25 012,40	0,00	0,00	25 012,40
6	Środki trans. - leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Pozostałe środki trwałe	424 030,94	0,00	0,00	424 030,94
<b>RAZEM</b>		<b>817 412,33</b>	<b>94 172,44</b>	<b>80 042,36</b>	<b>831 542,41</b>

Lp.	Wartości prawne i niematerialne	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Wartość firmy	1 097 340,00	0,00	0,00	1 097 340,00
2	Oprogramowanie	89 569,71	0,00	0,00	89 569,71
<b>RAZEM</b>		<b>1 186 909,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 186 909,71</b>

Lp.	Umorzenie wartości prawnych i niematerialnych	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Wartość firmy	1 097 340,00	0,00	0,00	1 097 340,00
2	Oprogramowanie	80 869,71	3 600,00	0,00	84 469,71
<b>RAZEM</b>		<b>1 178 209,71</b>	<b>3 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 181 809,71</b>

**2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;**

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Odpis aktualizujący wartość środka trwałego (budynku)	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Odpis aktualizujący wartość udziałów w Acartus SK s.r.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**3. Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;**

Nie dotyczy

**4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto - pozycja nie dotyczy omawianej spółki.

**5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu.**

Jednostka nie posiada wartości nie amortyzowanych środków trwałych.

**6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;**

Nie dotyczy

**7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;**

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności z tyt. dostaw i usług	80 357,78	44 665,49	79 488,17	0,00 zł	115 180,46
<b>Razem</b>	<b>80 357,78</b>	<b>44 665,49</b>	<b>79 488,17</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>115 180,46</b>

**8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.**

Kapitał podstawowy został wykazany w sprawozdaniu finansowym w kwocie 749 900,00 zł. Kapitał dzieli się na 5.000.000 akcji imiennych serii A oraz 2 499,000 akcji serii B, której każda ma wartość 0,69 zł. Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu 1:2. Tak, że na jedną akcję przypadają 2 prawa głosu.

Kapitał w Spółce na dzień 31.12.2022r. obejmują:

Lp.	Nazwa, imię i nazwisko akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
1.	Piotr Piekarski	A	2 550 000	5 100 000	34,01%	40,81%
2.	ICF Sp. z o.o.	A i B	2 454 400	4 904 400	32,73%	39,24%
3.	Dariusz Grębosz	B	228 991	228 991	3,05 %	1,83%
4.	Marcin Poznański	B	636 611	636 611	8,49 %	5,09%
5.	Pozostali	B	1 628 998	1 628 998	21,72 %	13,03%
<b>RAZEM</b>			<b>7.499.000</b>	<b>12.499.000</b>	<b>100,00 %</b>	<b>100,00 %</b>

**9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

**10. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

Zysk za rok 2022 w kwocie 230 658,72 netto Zarząd proponuje przeznaczyć na:

- wypłacić dywidendę w wysokości 0,02 zł na akcję tj.  $7\,499\,000 \times 0,02 \text{ zł} = 149\,980,00$
- pozostałą część zysku przekazać na kapitał zapasowy tj. w kwocie 80 678,72

**11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Lp.	Rezerwy	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Rezerwy z tyt. Odroczonego podatku dochodowego	222,00	524 ,00		746,00
2	Świadczenia pracownicze	14 085,00	13 388,00		27 473,00
3	Przyszłe zobowiązania z budżetowe	60 957,13		60 957,13	0,00
<b>Rezerwy ogółem</b>		<b>75 264,13</b>	<b>13 912,00</b>	<b>60 957,13</b>	<b>28 219,00</b>

**12. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a/ do 1 roku,
- b/ powyżej 1 roku do 3 lat,
- c/ powyżej 3 lat do 5 lat,
- d/ powyżej 5 lat.

Lp.	Stan zobowiązań	Ogółem	Do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1	- z tytułu dostaw i usług	128 936,50	128 936,50			
2	- kredyty i pożyczki					
3	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i inne	209 389,10	209 389,10			
4	- z tytułu wynagrodzeń	122 769,18	122 769,18			
5	- pozostałe zobowiązania	9 815,72	9 815,72			
6	-inne zobowiązania finansowe	16 850,86	7 496,27	9 354,59		
<b>Zobowiązania ogółem</b>		<b>487 761,36</b>	<b>478 406,77</b>	<b>9 354,59</b>		

**Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;**

Nie dotyczy.

**14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;**

- 1) Rozliczenia międzyokresowe bierne  
Spółka nie posiada biernych rozliczeń międzyokresowych
- 2) Rozliczenia międzyokresowe czynne
  - a) polisy ubezpieczeniowe - 6.935,29
  - b) pozostałe koszty do rozliczenia w następnym roku - 22.970,11
  - c) licencje, oprogramowania - 6 077,32

**15. 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;**

Nie dotyczy

**16. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;**

Spółka nie posiada innych zobowiązań warunkowych niż wymieniono w pkt.12.

W związku z powyższym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych

**17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:**

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy.

**17a. 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 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych;**

Nie dotyczy.

**18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:**

a) **art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896)**

156,40

b) **art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639);**

**19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług**

Nie dotyczy

## USTĘP 2.

**1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;**

W roku 2022 jednostka uzyskała przychody netto ze sprzedaży w kwocie: 3 723 305,15  
Spółka świadczy usługi księgowo – płacowe głównie na terenie Polski.

Lp.	Sprzedaż	Kraj	Unia Europejska	Poza UE
1	Sprzedaż usług	3 588 027,78	92 326,30	42 951,07
	Razem	3 588 027,78	92 326,30	42 951,07

**2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

**3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

Rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe – zbycie nieruchomości

**4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

W roku obrotowym jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

**5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.**

Jednostka w roku 2022 nie zaniechała, a w roku 2023 nie zamierza zaniechać żadnej z wykonywanych obecnie działalności.

**6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.**

## Arkusz1

1. Na pozycje koszty i straty księgowe, nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu oraz przychodu nie stanowiącego przychodów podatkowych w szczególności składają się:

		2021	2022
<b>1. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów</b>		<b>154624,03</b>	<b>207 442,70</b>
a) wynagrodzenie nie podjęte	atr. 16 ust. 1 pkt. 57	10960,1	10 810,00
b) rezerwy na świadczenia pracownicze	art. 16 ust. 1 pkt. 27	-1739	13 388,00
c) pozostałe	art. 15 ust. 1		
d) reprezentacja i reklama	art. 16 ust. 1 pkt. 28		
e) nieściągalne wierzytelności	art. 16 ust. 1 pkt. 20	131,1	79 488,19
f) odpisy aktualizujące należności	art. 16 ust. 2a pkt. 1a-d		
g) odsetki	art. 16 ust. 1 pkt. 11	3826	
h) amortyzacja	art. 16a -6m	34664,98	15 270,77
i) nie zapłacone w roku badanym składki ZUS	art. 16 ust. 1 pkt. 57a	49586,96	59 699,33
j) podróże służbowe	art. 16 ust. 1 pkt. 27		
k) ujemne różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a	634,67	4 869,76
l) opis aktualizujący inwestycje	art. 16 ust. 2a pkt. 1a-d		
ł) odsetki od leasingu operacyjnego	art. 17f ust 1	4130,22	1 200,70
m) reklamacje	art. 16 ust.1 pkt 22		
n) ujemne różnice kursowe zrealizowane	art. 15a		
o) ubezpieczenia (OC Zarząd)	art. 16 ust. 1 pkt 59	4064,29	5 407,60
p) ZUS polisa Zarząd	art. 16 ust. 1 pkt 59	883,93	1 171,44
r)koszt zbycia udziałów	art. 16 ust. 1 pkt 26a		
s)pozostałe	art. 15 ust. 1	15806,93	12 136,91
t) wynagrodzenie związane z dotacją		16129,8	
u) koszty związane z dotacją		13358,4	4 000,00
w) umorzenie ZUS tarcza COVID	art. 16 ust. 1 pkt. 17		
z) ZUS wynagrodzenie związane z dotacją		2185,65	
<b>2) Zwiększenie kosztów uzyskania przychodu:</b>		<b>92869,29</b>	<b>73 086,50</b>
a) odsetki zapłacony	art. 16 ust. 1 pkt. 11		
b) wynagrodzenia z 2018 zapłacone w 2019	art. 16 ust. 1 pkt 57	10383	10 960,10
c) składki ZUS z 2018 wypłacone w 2019r.	art. 16 ust. 4 pkt 57a	49058,49	49 586,96
d) rezerwy na świadczenia pracownicze			
e) podróże służbowe	art. 16 ust. 1 pkt. 57		
f) czynsz leasingowy w leasingu finansowym-podatkowo operacyjnym	art. 17f ust.1	33427,8	12 539,44
g) pozostałe	art. 12		
<b>3. Zmniejszenie przychodów podatkowych:</b>		<b>-6685,09</b>	<b>18 816,18</b>
a) odsetki od należności	art. 12 ust 4 pkt 2		
b) pozostałe przychody operacyjne	art. 16 ust. 2a pkt 1a-d		
c) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a	-11642,91	1 405,15
d) ustanie przyczyn dokon. Odpisów aktualizujących	art. 16 ust. 2a pkt 1a-d		
e) odsetki od pożyczek	art. 12 ust 4 pkt 2	4957,82	13 411,03
f) umorzenie składek ZUS COVID-19	art. 12 ust.4 pkt 2		
g) otrzymana dotacja			4 000,00



**7. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;**

Nie dotyczy

**8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych budowie w roku obrotowym;**

	Środki trwałe w budowie	Stan na 01-01-2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2022
1	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**9. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;**

Nie dotyczy

**10. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.**

W roku 2022 jednostka nie poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. W 2023 r uzależnia poniesienie nakładów na w/w potrzeby w zależności od rozwoju i potrzeb firmy. Jednostka nie poczyniła nakładów na ochronę środowiska.

**11. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Nie dotyczy

**11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych;**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

### USTĘP 3

#### **1. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny**

Kursy EURO przyjęte do wyceny bilansu i rachunku zysków i strat:

Tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30 1 EUR - 4,6899

### USTĘP 4.

#### **1. Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo przestawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.**

a) Wykazane zmiany stanu należności zawierają odpisy aktualizacyjne.

### USTĘP 5.

#### **1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

Nie występuje

#### **2. Informacje o istotnych 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 1606/2002 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;**

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły transakcje zawierane na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

**3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

4

Lp.	Wyszczególnienie	Pracownicy ogółem	Kobiety	Mężczyźni
1	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	26,86	22,86	4
2	Liczba zatrudnionych na koniec 2022	30	26	4

**Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem 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 zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;**

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto
1	Zarząd	112 200,00
2	Rada Nadzorcza	60 060,00

**5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot 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;.**

Nie dotyczy.

**6. Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r. podlega badaniu i ocenie przez biegłego rewidenta – GLC Audit Sp. z o.o. Katowice. z siedzibą w Katowicach,

ul. Uniwersytecka 13, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3916. Wynagrodzenie netto należne biegłemu rewidentowi to:

1) za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	-	12 000,00 zł
2) inne usługi atestacyjne	-	0,00 zł
3) usługi doradztwa podatkowego	-	0,00 zł
4) pozostałe usługi	-	0,00 zł

## USTĘP 6.

### **1. 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;**

Zmieniona została prezentacja pozostałych rezerw krótkoterminowych na zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe wynosiły 60 957,13 i zostały zmienione na 0,00 a z kolei zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych wynosiły 109 108,16 i zostały zmienione na 170 065,29.

### **2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;**

W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 uwzględniono kompletnie wszystkie zdarzenia dotyczące roku 2022. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane inne zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2022.

### **3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;**

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły poprzez jednakowe grupowanie operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalanie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych. W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany stosowane w polityce rachunkowości.

**Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy..**

Nie dotyczy

## USTĘP 7.

### 1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwa i zakres działalności wspólnego przedsięwzięcia
- b) procentowym udziale
- c) część wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- d) zobowiązania zaciągnięte na potrzeby przedsięwzięcia lub zakup używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
- e) część zobowiązań wspólnie zaciągniętych
- f) przychody uzyskane ze wspólnego przedsięwzięcia i koszty związane z nimi
- g) zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia

W roku obrotowym jednostka nie zawarła z żadnymi innymi podmiotami wspólnego przedsięwzięcia bądź umowy, w wyniku której powstały potrzebne stronom dobra materialne lub niematerialne.

### 2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi,

W jednostce w roku 2022 wystąpiły następujące transakcje:

- z członkiem zarządu Piotrem Piekarskim, będącym Doradcą podatkowym świadczącym usługi z zakresu nadzoru podatkowego. Z tego tytułu w roku 2022 otrzymał wynagrodzenie w wysokości 82 000,00 (plus VAT).
- W roku 2022 obowiązywała umowa z ICF SP. z o.o. z siedzibą w Płocku, będącą jednym z głównych akcjonariuszy, na świadczenia usług w zakresie autoryzowanego doradcy NewConnect (bieżące doradztwo z w zakresie funkcjonowania na Spółki na NewConnect). Łączne wynagrodzenie z tego tytułu w 2021 roku wyniosło: 12 500,00 (plus VAT).

### 3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Nie dotyczy.

### 4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

Nie dotyczy.

### 5. Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

Nie dotyczy.

- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie dotyczy.

6. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

ACARTUS S.A. nie jest współnikiem z innymi jednostkami.

#### USTĘP 8.

1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

W roku obrotowym nie nastąpiło połączenie

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów;

Nie dotyczy

#### USTĘP 9.

1. 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 również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mają wpływ na niepewność, co do możliwości dalszego kontynuowania działalności.

#### USTĘP 10.

1. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

Jastrzębie-Zdrój, dnia 18.04.2023.