



## JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

**GO24.PL SA**

**IV KWARTAŁ 2023 ROKU**

Warszawa 14 lutego 2024 r.

## Spis Treści

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	3
<i>Tabela 1 Bilans Aktywa na 31.12.2023</i> .....	3
<i>Tabela 2 Bilans Pasywa na 31.12.2023</i> .....	4
<i>Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 31.12.2023</i> .....	5
<i>Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 31.12.2023</i> .....	6
<i>Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 31.12.2023</i> .....	8
II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	9
III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE. ....	12
IV. STANOWISKO NA TEMAT OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ STOPIEŃ ICH REALIZACJI W PRZEDSIĘBIORSTWIE .....	14
V. INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU .....	14
VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONEJ NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE .....	14
VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI .....	14
VIII. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ .....	14
IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY.....	14
<i>Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2023</i> .....	14
X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY..	14

## I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Tabela 1 Bilans Aktywa na 31.12.2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	59 228,26	59 691,10
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 917,85	15 094,69
1. Środki trwałe	11 917,85	15 094,69
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 917,85	14 897,45
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	-	197,24
2. Środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	47 310,41	44 596,41
3. Od pozostałych jednostek	47 310,41	44 596,41
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	136 633,60	5 949 845,21
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	136 282,91	4 672 586,21
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	136 282,91	4 672 586,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 732,24	156 957,19
- do 12 miesięcy	12 732,24	156 957,19
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	71 785,59	152 084,88
c) inne	51 765,08	4 363 544,14
III. Inwestycje krótkoterminowe	350,69	1 275 384,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	350,69	1 275 384,00
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	350,69	-
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	350,69	1 275 384,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	1 875,00

C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA OGÓŁEM	195 861,86	6 009 536,31

Tabela 2 Bilans Pasywa na 31.12.2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	-483 499,05	-1 555 311,19
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	498 386,00	498 386,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	29 105,41	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	631 189,39	631 189,39
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 511 927,02	-2 465 485,89
VI. Zysk (strata) netto	869 747,17	-219 400,69
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	679 360,91	7 564 847,50
I. Rezerwy na zobowiązania	22 212,55	6 614 239,27
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	22 212,55	6 614 239,27
- krótkoterminowe	22 212,55	6 614 239,27
II. Zobowiązania długoterminowe	17 712,00	17 712,00
3. Wobec pozostałych jednostek	17 712,00	17 712,00
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	601 568,57	932 896,23
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	23 103,48	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	578 465,09	932 896,23
c) inne zobowiązania finansowe	44 381,00	43 007,41
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	240 684,77	537 814,50
- do 12 miesięcy	240 684,77	537 814,50
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11 765,34	39 353,16

i) inne	131 568,81	233 558,69
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	37 867,79	-
<b>PASYWA OGÓŁEM</b>	195 861,86	6 009 536,31

**Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 31.12.2023	IV kwartał 2023r. od 01.10.2023 do 31.12.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022 r. od 01.10.2022 do 31.12.2022
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	346 992,00	90 000,00	156 000,00	39 000,00
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	346 992,00	90 000,00	156 000,00	39 000,00
<b>II. Zmiana stanu produktów</b>	-	-	-	-
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	-	-	-	-
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	-	-	-	-
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	446 893,92	124 874,76	441 363,91	94 090,60
<b>I. Amortyzacja</b>	2 750,40	687,60	21 025,60	6 540,60
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>	2 298,85	438,42	3 646,15	432,72
<b>III. Usługi obce</b>	297 369,69	91 069,02	198 078,78	54 104,78
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b>	5 271,22	2 679,72	6 015,00	200,00
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
<b>V. Wynagrodzenia</b>	135 953,22	30 000,00	184 558,34	30 000,00
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	3 250,54	-	16 539,72	-
- emerytalne	-	-	-	-
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	-	-	11 500,32	2 812,50
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	-	-	-	-
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	-99 901,92	-34 874,76	-285 363,91	-55 090,60
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	878 811,13	0,12	86 303,14	0,75
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	-	-	65 125,94	-
<b>II. Dotacje</b>	-	-	-	-
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	-	-	-	-
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b>	878 811,13	0,12	21 177,20	0,75
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	38 887,56	3 392,21	16 972,94	-
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	-	-	-	-

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	38 887,56	3 392,21	16 972,94	-
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>740 021,65</b>	<b>-38 266,85</b>	<b>-216 033,71</b>	<b>-55 089,85</b>
G. PRZYCHODY FINANSOWE	135 907,79	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	135 907,79	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	6 182,27	-	3 366,98	-
I. Odsetki, w tym:	6 182,27	-	3 366,98	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>	<b>869 747,17</b>	<b>-38 266,85</b>	<b>-219 400,69</b>	<b>-55 089,85</b>
J. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>	<b>869 747,17</b>	<b>-38 266,85</b>	<b>-219 400,69</b>	<b>-55 089,85</b>

**Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 31.12.2023	IV kwartał 2023 r. od 01.10.2023 do 31.12.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022 r. od 01.10.2022 do 31.12.2022
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	869 747,17	-38 266,85	-219 400,69	-55 089,85
II. Korekty razem	-2 280 598,27	-41 379,92	-3 999 364,12	47 185,90
1. Amortyzacja	2 750,40	687,60	21 025,60	6 540,60
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-129 725,52	-	3 366,98	-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-65 125,94	-
5. Zmiana stanu rezerw	-6 592 026,72	-	-3 470,73	33 159,27
6. Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-

7. Zmiana stanu należności	4 533 589,30	-43 282,38	-3 974 144,54	-9 198,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-332 701,25	5 933,54	76 697,02	71 500,74
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35 992,79	-	-2 337,47	558,33
10. Inne korekty	201 522,73	-4 718,68	-55 375,04	-55 375,04
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 410 851,10	-79 646,77	-4 218 764,81	-7 903,95
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	-	-	-	-
I. Wpływy	135 907,79	-	65 125,94	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	135 907,79	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	135 907,79	-	-	-
- odsetki	135 907,79	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	135 907,79	-	65 125,94	-
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	-	-	-	-
I. Wpływy	-	-1 373,59	11 491,50	-6 220,50
4. Inne wpływy finansowe	-	-1 373,59	11 491,50	-6 220,50
II. Wydatki	-	-6 182,27	13 065,41	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	9 698,43	-
8. Odsetki	-	-6 182,27	3 366,98	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	4 808,68	-1 573,91	-6 220,50
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	-1 274 943,31	-74 838,09	-4 155 212,78	-14 124,45
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	-1 274 943,31	-74 838,09	-4 155 212,78	-14 124,45
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	1 275 294,00	-90,00	5 430 596,78	14 124,45
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	350,69	-74 928,09	1 275 384,00	-
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	1 275 384,00	-

Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 31.12.2023

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 31.12.2023	IV kwartał 2023 r. od 01.10.2023 do 31.12.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022 r. od 01.10.2022 do 31.12.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 555 311,19	-	-1 353 267,42	-
- korekty błędów lat poprzednich	248 506,10	248 506,10	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 306 805,09	248 506,10	-1 353 267,42	-
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	498 386,00	-	498 386,00	-
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	498 386,00	-	498 386,00	-
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	29 105,41	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	29 105,41	-	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	29 105,41	-	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	29 105,41	-	-	-
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	631 189,39	-	1 217 088,00	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	585 898,61	585 898,61
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	631 189,39	-	631 189,39	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-2 465 485,89	-
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-2 465 485,89	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 511 897,02	-29 075,41	-2 465 485,89	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	29 105,41	-	-	-
- przeznaczenie na kapitał zapasowy	29 105,41	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	46 441,13	-2 465 485,89	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 511 897,02	30,00	-2 465 485,89	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 511 897,02	30,00	-2 465 485,89	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 511 897,02	30,00	-2 465 485,89	-



<b>6. Wynik netto</b>	869 747,17	-38 266,85	-219 400,69	-55 089,85
<b>a) zysk netto</b>	869 747,17	-38 266,85	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	-483 469,05	-38 236,85	-1 555 311,19	-55 089,85

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

### II.1. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane zostały przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) [„Ustawa”].

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

### II.2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych) pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi
- różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli natomiast, koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Stosowane przez Emitenta typowe stawki odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla podstawowych grup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są zgodne ze stawkami podatkowymi i wynoszą:

a. koszty prac rozwojowych -	20%
b. oprogramowanie -	10% - 50%
c. budynki i budowle -	2,5% - 4,5%
d. maszyny i urządzenia techniczne -	6% - 10%
e. środki transportu -	20%
f. sprzęt informatyczny -	30%
g. sprzęt biurowy, meble -	14% - 20%
h. inwestycje w obce środki trwałe - okres umowy najmu/dzierżaw/ leasingu nie krócej niż 10 lat	

Składniki majątku trwałego o wartości poniżej 3.500,00 zł ujmowane są w rejestrze środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i mogą być jednorazowo umarżane w momencie wprowadzenia do ksiąg pod warunkiem, że łączna wartość umorzenia oraz okres ekonomicznej użyteczności nie powodują

istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Wyposażenie o jednostkowej wartości poniżej 600 zł Emitent może nie ujmować w rejestrze środków trwałych i odnosi je bezpośrednio w koszty materiałów.

### II.3. *Zapasy*

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższej niż cena sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w następujący sposób:

materiały i towary – według ceny nabycia ustalonej metodą “pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

### II.4. *Należności i zobowiązania*

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożnej wyceny.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, według wartości godziwej.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dowodu.

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

### II.5. *Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych*

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze na rachunkach bankowych walutowych przeliczane są:

- wpływ waluty np. wpływ należności – po kursie faktycznie zastosowanym, czyli kursie kupna danej waluty danego banku z dnia wpływu,
- wpływ odsetek – po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego (NBP) z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
- rozchód waluty – po kursie średnioważonym

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### II.6. *Instrumenty finansowe*

Jednostka wykazuje w księgach rachunkowych i bilansie instrumenty finansowe zgodnie z przepisami rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2008 r. nr 228, poz. 1508).

**Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu** to aktywa nabyte w celu odsprzedaży w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich nabycia i osiągnięcia tą drogą korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu mogą być zaliczane akcje, obligacje, bony skarbowe, weksle, certyfikaty inwestycyjne itp..

**Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności** to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których umowy określają termin spłaty wartości nominalnej oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. odsetek) a jednostka ma możliwość utrzymywania tych aktywów w portfelu do czasu wykupu.

Jeśli jednostka nie ma zamiaru lub możliwości utrzymywania powyższych aktywów do terminu wymagalności - są to aktywa finansowe dostępne do sprzedaży lub przeznaczone do obrotu.

Zalicza się do tej grupy np. akcje innych niż podporządkowane jednostek, nieprzeznaczone do szybkiej odsprzedaży, długoletnie obligacje skarbowe, co do których nie ma pewności do utrzymywania do terminu wymagalności, jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.

Akcje i udziały w innych jednostkach wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej, a jeżeli nie można jej wiarygodnie ustalić w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty ich wartości.

a) przeznaczonych lub dostępnych do obrotu (sprzedaży), dla których istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku lub inaczej ustalonej cenie godziwej (z wyłączeniem papierów, których wystawcą jest jednostka powiązana),

b) utrzymywanych do upływu terminu ich wymagalności (w każdym przypadku) oraz przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie istnieje dla nich cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym a nie można ustalić w inny wiarygodny sposób wartości godziwej wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

#### II.7. *Rozliczenia międzyokresowe*

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

#### II.8. *Rezerwy*

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

#### II.9. *Odroczony podatek dochodowy*

Spółka tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

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

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które

spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogą być wykazane w bilansie jedynie w przypadku, gdy zostało uprawdopodobnione, że Spółka w kolejnym roku obrotowym uzyska dochód do opodatkowania w wysokości umożliwiającej odliczenie kosztów nieodliczonych w roku bieżącym.

## II.10. Przychody i koszty

### II.10.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

### II.10.2 Świadczenie usług

W okresie za które jest sporządzane sprawozdanie finansowe Spółka świadczyła usługi zarządzania funduszami.

### II.10.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

### II.9.4. Koszty

Przychody i koszty są rozpoznawalne według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

### II.11. Przepływy pieniężne

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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

W czwartym kwartale 2023 r Spółka uzyskała 90 000,00 zł przychodów ze sprzedaży. Kwota ta wynika z przeklasyfikowania przychodów z tytułu świadczonych usług administracyjno – biurowych wykazywanych dotychczas w pozostałych przychodach operacyjnych, jako przychody ze sprzedaży. Wyższe w stosunku do 2022 roku wartości są wynikiem inflacyjnej korekty cen oraz zwiększenia godzinowego obsługi. W rezultacie w okresie sprawozdawczym strata netto wyniosła -38 266,85 zł i wynikała w głównej mierze z naliczonych wynagrodzeń. Wartość kapitałów

własnych na koniec IV kwartału 2023 r. wyniosła -483 499,05 zł. Zmiana kapitałów własnych w stosunku do wartości wykazanej w IV kwartale 2022 r. wynika z osiągniętego wyniku finansowego, którego główny składnik stanowi redukcja o 875 000 zł kary administracyjnej nałożonej przez KNF. Główne zobowiązania spółki stanowią zobowiązania do zarządu. Większość pozostałych zobowiązań jest sporna.

Brak skutecznego z wdrożenia nowych obszarów działalności oraz poniesione dotychczas straty są długoterminową konsekwencją decyzji KNF z 17.12.2019 r. o nałożeniu na Emitenta sankcji administracyjnych w postaci cofnięcia Emitentowi zezwolenia na wykonywanie działalności oraz blokady rachunków Spółki, o czym Emitent szeroko pisał w poprzednich raportach okresowych.

Aktualnie Emitent jest w trakcie opracowywania nowej strategii.

### Postępowanie przed KNF oraz sądowno - administracyjne

W związku z wydaniem przez KNF po ponad 3,5 roku od momentu złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy ostatecznej decyzji z dnia 21.07.2023 r. w sprawie nałożenia kary administracyjnej na Emitenta spółka złożyła w dniu 8 września 2023 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w której kwestionuje stawiane przez Komisję Nadzoru Finansowego zarzuty pod względem merytorycznym, a także prawidłowość przeprowadzonego postępowania administracyjnego zarówno przy pierwotnej decyzji jak i w postępowaniu odwoławczym. Spółka wniosła jednocześnie o wstrzymanie wykonalności Decyzji, a także o udzielenie pomocy prawnej z uwagi na bardzo trudną sytuację finansową Spółki. Wskazana trudna sytuacja finansowa spółki nie wynika wyłącznie z wysokości nałożonej kary, na co Spółka zabezpieczyła środki, ale głównie z późniejszych działań KNF w zakresie dokonanych zabezpieczeń na majątku Spółki, które uniemożliwiły Spółce uruchomienie działalności w innych obszarach. Wydanie ostatecznej decyzji po 3,5 roku postępowania w zestawieniu z dokonaniem przez KNF zabezpieczeniem w postaci blokady wszystkich rachunków bankowych Spółki skutkowało brakiem przychodów przy jednoczesnym ponoszeniu kosztów funkcjonowania, których pokrywanie było bardzo utrudnione, co przełożyło się na poniesione w tym okresie znaczące straty zarówno z tytułu utraconych dochodów jak i dodatkowych kosztów i doprowadzenie Emitenta na skraj upadłości.

Poza wadliwością prawną oraz merytoryczną należy wskazać, iż wskazana decyzja ostateczna została wydana po upływie pięcioletniego okresu, o którym mowa w art. 189g § 1 k.p.a. Z drugiej strony zgodnie z art. 31za ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn.zm.) (**Ustawa COVIDOWA**) bieg terminu przedawnienia, o którym mowa w art. 189g § 1 i 3 k.p.a., tj.: możliwości nałożenia administracyjnej kary pieniężnej oraz możliwości egzekucji administracyjnej kary pieniężnej, nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii. Zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2022 r. poz. 340, z późn. zm.) w okresie od dnia 20 marca 2020 r. do odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej ogłoszono stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Stan epidemii trwał do dnia 16 maja 2022 r., kiedy weszło w życie rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1027). Jednocześnie, w tym samym dniu weszło w życie rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1028). Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1118), które weszło w życie w dniu 16 czerwca 2023 r., z dniem 1 lipca 2023r. został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego. Tym samym bieg terminu przedawnienia nałożenia administracyjnej kary pieniężnej zdaniem KNF był zawieszony w okresie od dnia 20 marca 2020 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.

Zdaniem Emitenta przepis na który powołuje się KNF jest niekonstytucyjny. W dniu 12.12.2023 roku Trybunał Konstytucyjny wydał orzeczenie w zakresie sprzeczności z Konstytucją art. 15 zrr(1) Ustawy Covidowej zawieszający bieg przedawnienia karalności za przestępstwa oraz przestępstwa karno-skarbowe. Emitent obecnie bada możliwość

podniesienia zarzutów przedawnienia nałożonej kary zarówno administracyjnej kary pieniężnej jak i sankcji odebrania licencji oraz kontroli przez sąd zgodności z Konstytucją przywołanych przepisów. Należy przy tym podkreślić, iż tak szerokie uprawnienie posiadał wyłącznie KNF.

#### **Postępowanie Układowe**

Emitent nadal prowadzi pozasądowe rozmowy z wierzycielami oraz organizuje finansowanie w celu spłaty zobowiązań, dla których wierzyciele zgadzają się na redukcję zadłużenia. Nadal na dzień raportu w odniesieniu do około 50% zadłużenia Emitenta toczą się rozmowy. Ponad połowa aktualnych zobowiązań jest sporna co oznacza, że toczą się sprawy w sądach stąd trudniej jest zawierać układ w tych sprawach. W sytuacji, gdy większość z nich a nawet wszystkie nie zakończą się porozumieniem istnieje zagrożenie złożenia wniosku o upadłość Spółki.

#### **IV. STANOWISKO NA TEMAT OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ STOPIEŃ ICH REALIZACJI W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Emitent nie opublikował prognoz finansowych.

#### **V. INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU**

Nie dotyczy.

#### **VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONEJ NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Wszelkie aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności nastawionej na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie zostały zawieszono.

#### **VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

#### **VIII. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ**

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

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

*Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2023*

Akcjonariusz	Liczba akcji	głosów na WZA
Tomasz Kołodziejak	182 670	36,65%
Marek Kołodziejak	122 902	24,66%
Beata Kielan	121 194	24,32%
Krzysztof Konaszuk	25 243	5,06%
Pozostali	46 377	9,31%

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

Na koniec IV kwartału 2023 r. Emitent zatrudniał 2 osoby w przeliczeniu na pełny etat.

Beata Kielan  
Prezes Zarządu

Tomasz Kołodziejak  
Wiceprezes Zarządu

