



# Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2023

Grupa Kapitałowa  
**ONE SOLUTION**  
Spółka Akcyjna

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

Płock, dnia 25 maja 2024 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I.</b>	<b>OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>4</b>
1.1.	Informacje ogólne .....	4
1.2.	Podstawowe dane o Grupie .....	4
1.3.	Zasady ustalania sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	8
1.4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości .....	8
1.5.	Metody wyceny aktywów i pasywów .....	9
1.6.	Zasady ustalania wyniku finansowego .....	16
1.7.	Metoda konsolidacji .....	18
<b>III.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS .....</b>	<b>18</b>
<b>IV.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....</b>	<b>20</b>
<b>V.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>22</b>
<b>VI.</b>	<b>SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>23</b>
<b>VII.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....</b>	<b>24</b>
1.1.	Informacje i objaśnienia do bilansu .....	24
1.2.	Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat .....	39
1.3.	Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe .....	45
1.4.	Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości .....	46
1.5.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji .....	47
1.6.	Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie spółek	48
1.7.	Zagrożenia dla kontynuowania działalności .....	49
<b>VIII.</b>	<b>PODPISY .....</b>	<b>52</b>

## I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Stosownie do artykułu 63c ust. 12 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) (dalej Ustawa o rachunkowości), Zarząd jednostki dominującej ONE SOLUTION Spółka Akcyjna przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023 r., na które składa się:

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **13 372 840,06 zł**;
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w wariantcie porównawczym, wykazujący zysk netto w kwocie **405 295,13 zł**;
4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **607 140,09 zł**;
5. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 087 164,03 zł**;
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Płock, dnia 25 maja 2024 r.

-----  
Paweł Wójcicki

Prezes Zarządu jednostki dominującej

## II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1.1. Informacje ogólne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej ONE SOLUTION Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawą z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 676).

Stosowane w Grupie zasady i metody wyceny wybrano spośród możliwych do stosowania dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

### 1.2. Podstawowe dane o Grupie

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

Spółka dominująca ONE SOLUTION S.A. oraz pozostałe jednostki grupy kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony

### Przedmiot działalności jednostki dominującej

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

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

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

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

### Organy Spółki jednostki dominującej

#### Zarząd

W skład Zarządu ONE SOLUTION S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi:

- Paweł Wójcicki - Prezes Zarządu

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym (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 2023 roku wchodzi:

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

W okresie objętym sprawozdanie finansowym zaszły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

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

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

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

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

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

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

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

#### Struktura Akcjonariatu jednostki dominującej

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

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

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 akcje serii F. Dnia 17 stycznia 2023 roku zakończono przyjmowanie zapisów oraz Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie przydzielenia 3 374 165 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 1 694 524 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach dodatkowych zapisów. Dnia 27 stycznia 2023 roku Zarząd uchwalił przydzielenie 1 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w trybie subskrypcji zamkniętej oraz podjęto uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii F oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 6 818 689 akcji o łącznej wartości nominalnej 681 868,90 zł.

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

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

#### Spółki zależne objęte skonsolidowaniem sprawozdania

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

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

Spółka zależna została utworzona w dniu 25 grudnia 2014 roku.

Jednostka dominująca na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu Spółki zależnej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w ilości posiadanych udziałów i prawach głosu.

Jednostka zależna została skonsolidowana metodą pełną.

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

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

Jednostka dominująca i jednostka zależna stosują jednakowe zasady rachunkowości oraz posiadają taki sam rok obrotowy i dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe jednostki podporządkowanej. Brak jest jednostek innych niż jednostki podporządkowane, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale. Brak jest również jednostek wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### Firma audytorska badająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 i 2023 rok

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

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

#### 1.3. Zasady ustalania sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Grupa przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 676).

#### 1.4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 676).

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



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

Grupa kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, natomiast rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

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

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

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

### 1.5. Metody wyceny aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wykazane w bilansie (pomijając, te które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, przy zachowaniu zasady ostrożności.

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej użyteczności, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. W przypadku, gdy wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarza się i amortyzuje w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł w dniu przyjęcia do użytkowania odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów operacyjnych Jednostki.

Spółka stosuje dla wartości niematerialnych i prawnych roczne stawki amortyzacyjne:

- autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi 10% - 50%
- inne wartości niematerialne i prawne 5% - 10%

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

## Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z okresem ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

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

Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarża 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. Dodatnie 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 ujmują się jako aktywa, w pozycji „C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy”.

#### Kapitał (fundusz) zapasowy

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

#### Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

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

### Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

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

### Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe niemające charakteru rezerw dokonywane są wówczas, gdy poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący i kolejne okresy sprawozdawcze. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 nie dokonuje się biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów lecz wykazuje jako zobowiązanie wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw, towarów, materiałów i 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”.

#### 1.6. Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy Grupy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.



### Przychody netto ze sprzedaży

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

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

### Koszty działalności operacyjnej

Grupa prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Specyficzne koszty związane z charakterem działalności dotyczą usług obcych związanych z windykacją wierzytelności, kosztów podatków i opłat związanych głównie z opłatami wynikającymi z windykacji wierzytelności.

### Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są pośrednio związane z działalnością Spółki, w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, spisania należności lub zobowiązań, zawiązania lub rozwiązania odpisów aktualizujących należności.

### Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe dotyczą przychodów z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe dotyczą kosztów odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

### Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Spółka ustala aktywa i tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw a aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Jednostki wchodzące w skład grupy jako spółki kapitałowe podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, nie podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

### 1.7. Metoda konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą, do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziału stanowi wartość firmy lub ujemną wartość firmy, w zależności która z wartości jest wyższa. Zarówno wartość firmy, jak i ujemna wartość firmy wykazywane są w odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

W toku konsolidacji eliminowane są wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, tj. wzajemne rozrachunki, przychody oraz koszty z tytułu wzajemnych transakcji.

### III. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
<b>A. ATYWA TRWAŁE</b>	<b>486 859,91</b>	<b>892 936,30</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne Wartości niematerialne i prawne	0,00	600,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>116 936,91</b>	<b>242 603,30</b>
1. Środki trwałe	116 936,91	242 603,30
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 266,67	24 166,68
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	9 371,84
d) środki transportu	95 670,24	209 064,79
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
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>369 923,00</b>	<b>639 733,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	369 923,00	639 733,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022 r.</b>
<b>B. ATYWA OBROTOWE</b>	<b>12 885 980,15</b>	<b>12 907 292,07</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>958,08</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	958,08	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>12 025 624,05</b>	<b>12 652 990,83</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	12 025 624,05	12 652 990,83
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	72 018,32	69 384,61
- do 12 miesięcy	72 018,32	69 384,61
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	97,70
c) inne	11 953 605,73	12 583 508,52
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>846 771,68</b>	<b>239 561,33</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	846 771,68	239 561,33
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	100 000,00	100 000,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	100 000,00	100 000,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	746 771,68	139 561,33
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	746 701,42	139 561,33
- inne środki pieniężne	70,26	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 626,34</b>	<b>14 739,91</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>13 372 840,06</b>	<b>13 790 228,37</b>

<b>PASYWA</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022 r.</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>8 726 711,02</b>	<b>7 639 546,99</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 411 868,90</b>	<b>2 730 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>5 070 563,89</b>	<b>5 095 788,02</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-161 016,90	-161 016,90
VII. Zysk (strata) netto	405 295,13	-25 224,13
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 646 129,04</b>	<b>6 150 681,38</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 095 203,00</b>	<b>1 138 038,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 095 203,00	1 138 038,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 599 624,21</b>	<b>2 832 723,31</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 599 624,21	2 832 723,31
a) kredyty i pożyczki	1 551 250,00	2 721 250,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	48 374,21	111 473,31
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 951 301,83</b>	<b>2 179 920,07</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 951 301,83	2 179 920,07
a) kredyty i pożyczki	1 012 039,19	1 113 156,09
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	29 260,19	66 516,69
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	278 912,54	129 880,78
- do 12 miesięcy	278 912,54	129 880,78
- 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	467 337,74	435 818,10
h) z tytułu wynagrodzeń	18 121,85	18 481,76
i) inne	145 630,32	416 066,65
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 372 840,06</b>	<b>13 790 228,37</b>

#### IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 177 313,67</b>	<b>2 366 041,46</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 177 313,67	2 366 041,46
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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 202 218,10</b>	<b>1 563 594,82</b>
I. Amortyzacja	41 139,81	72 106,53
II. Zużycie materiałów i energii	47 108,70	110 152,43
III. Usługi obce	1 473 943,25	807 173,10
IV. Podatki i opłaty, w tym:	274 958,15	258 642,72
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	319 302,78	253 231,84
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	35 472,98	33 019,63
- emerytalne	16 914,40	14 191,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	10 292,43	29 268,57
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>975 095,57</b>	<b>802 446,64</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>67 405,69</b>	<b>85 088,78</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209,10	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	67 196,59	85 088,78
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>139 457,30</b>	<b>260 597,36</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 170,23	209,10
III. Inne koszty operacyjne	134 287,07	260 388,26
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>903 043,96</b>	<b>626 938,06</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>185 762,30</b>	<b>103 489,57</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	185 762,30	103 489,57
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>455 396,13</b>	<b>607 753,76</b>
I. Odsetki, w tym:	382 174,76	484 836,37
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	73 200,00	116 771,51
IV. Inne	21,37	6 145,88
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)</b>	<b>633 410,13</b>	<b>122 673,87</b>
<b>K. Odpis wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>L. Odpis ujemnej wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)</b>	<b>633 410,13</b>	<b>122 673,87</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>228 115,00</b>	<b>147 898,00</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia) straty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R) 405 295,13 -25 224,13

## V. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>405 295,13</b>	<b>-25 224,13</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>980 391,68</b>	<b>-4 148 855,37</b>
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	74 418,91	138 397,13
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	196 378,85	366 039,45
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	70 575,34	116 771,51
9. Zmiana stanu rezerw	-42 835,00	272 826,00
10. Zmiana stanu zapasów	-958,08	0,00
11. Zmiana stanu należności	554 166,78	-2 897 635,45
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-132 266,35	-1 980 994,64
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	271 923,57	-125 232,89
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-11 012,34	-39 026,48
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>1 385 686,81</b>	<b>-4 174 079,50</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>36 559,66</b>	<b>151 246,58</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	1 246,58
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	1 246,58
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	1 246,58
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	36 559,66	150 000,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>35 000,00</b>	<b>150 000,00</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	35 000,00	150 000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>1 559,66</b>	<b>1 246,58</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>685 887,64</b>	<b>5 271 086,11</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	681 868,90	1 170 000,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	4 100 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

4. Inne wpływy finansowe	4 018,74	1 086,11
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 465 994,02</b>	<b>1 124 269,94</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 059 710,06	648 170,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	45 883,46	95 228,39
8. Odsetki	360 400,50	380 871,55
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-780 106,38</b>	<b>4 146 816,17</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)</b>	<b>607 140,09</b>	<b>-26 016,75</b>
<b>E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>607 140,09</b>	<b>-26 016,75</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>139 561,33</b>	<b>165 578,08</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>746 701,42</b>	<b>139 561,33</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

## VI. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)</b>	<b>7 639 546,99</b>	<b>6 494 771,12</b>
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach</b>	<b>7 639 546,99</b>	<b>6 494 771,12</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>2 730 000,00</b>	<b>1 560 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	681 868,90	1 170 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	681 868,90	1 170 000,00
- emisja akcji serii E	0,00	1 170 000,00
- emisja akcji serii F	681 868,90	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 411 868,90	2 730 000,00
<b>2. (uchylona)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. (uchylona)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>5 095 788,02</b>	<b>4 697 216,19</b>
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-25 224,13	398 571,83
a) zwiększenie (z tytułu)	54 409,78	398 571,83
- emisji akcji (udziałów) powyżej wartości nominalnej (podwyższenie kapitału)	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
- z podziału zysku za rok poprzedni	54 409,78	398 571,83
b) zmniejszenie (z tytułu)	79 633,91	0,00
- pokrycia straty	79 633,91	0,00
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	5 070 563,89	5 095 788,02
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podwyższenie kapitału podstawowego (niezarejestrowane w KRS)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zarejestrowania w KRS podwyższenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>7. Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-161 016,90</b>	<b>-161 016,90</b>
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej	0,00	0,00
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	398 571,53
- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	398 571,53
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	398 571,53
- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	398 571,53
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	161 016,90	161 016,90
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	161 016,90	161 016,90
a) zwiększenie (z tytułu)	25 224,13	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	25 224,13	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	25 224,13	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	25 224,13	0,00
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	161 016,90	161 016,90
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-161 016,90	-161 016,90
<b>6. Wynik netto</b>	<b>405 295,13</b>	<b>-25 224,13</b>
a) zysk netto	405 295,13	0,00
b) strata netto	0,00	25 224,13
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>8 726 711,02</b>	<b>7 639 546,99</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>8 726 711,02</b>	<b>7 639 546,99</b>

## VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1.1. Informacje i objaśnienia do bilansu

#### Nota 1 Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

Wartość firmy w kwocie 9 435 597,20 zł została w pełni zamortyzowana w 2017 roku, wobec czego zrezygnowano z prezentacji dotyczącej zmiany wartości firmy jednostki podporządkowanej.

2023	Koszty zakończonych prac rozwojowy	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>



Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	69 580,00	0,00	69 580,00
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2022	Koszty zakończonych prac rozwojowy	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 180,00</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60 522,99</b>	<b>0,00</b>	<b>60 522,99</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 057,01</b>	<b>0,00</b>	<b>9 057,01</b>
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00		0,00	
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69 580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69 580,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 657,01</b>	<b>0,00</b>	<b>9 657,01</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>

Nota 2 Zmiany w środkach trwałych

2023	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 000,00</b>	<b>149 019,26</b>	<b>408 549,83</b>	<b>4 200,00</b>	<b>590 769,09</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (umowy leasingu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172 825,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172 825,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- cesja leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	172 825,00	0,00	172 825,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 000,00</b>	<b>149 019,26</b>	<b>235 724,83</b>	<b>4 200,00</b>	<b>417 944,09</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 833,33</b>	<b>139 647,42</b>	<b>199 485,04</b>	<b>4 200,00</b>	<b>348 165,79</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 900,00</b>	<b>9 371,84</b>	<b>61 547,07</b>	<b>0,00</b>	<b>73 818,91</b>
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	2 900,00	9 371,84	61 547,07	0,00	73 818,91
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120 977,52</b>	<b>0,00</b>	<b>120 977,52</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- cesja leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	120 977,52	0,00	120 977,52
<b>Razem umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 733,33</b>	<b>149 019,26</b>	<b>140 054,59</b>	<b>4 200,00</b>	<b>301 007,18</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 166,67</b>	<b>9 371,84</b>	<b>209 064,79</b>	<b>0,00</b>	<b>242 603,30</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 266,67</b>	<b>0,00</b>	<b>95 670,24</b>	<b>0,00</b>	<b>116 936,91</b>

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

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

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

### Nota 3 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

W okresie sprawozdawczym Spółki z Grupy Kapitałowej były stroną 3 umów leasingu operacyjnego oraz jednej umowy leasingu finansowego. W miesiącu maj 2023 r. została zawarta umowy cesji leasingu jednego ze środków transportu do podmiotu współpracującego ze Spółkami z Grupy Kapitałowej. Wobec powyższego na dzień sprawozdawczy Grupa jest stroną 2 umów leasingu operacyjnego i jednego leasingu finansowego.

Począwszy od roku 2021 Grupa kwalifikuje umowy leasingu według zasad określonych w art. 3 ust 4 i 5 ustawy o rachunkowości, zatem środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu operacyjnego wykazywane są w pozycji Środki Trwałe.

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

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

W okresie sprawozdawczym jak również w analogicznym okresie roku ubiegłego Grupa nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

W 2024 roku Grupa One Solution S.A. planuje ponieść nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 25 000,00 zł.

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska. Grupa nie planuje nakładów na ochronę środowiska w 2024 roku.

### Nota 5 Koszty zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

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

### Nota 6 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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

### Nota 7 Należności długoterminowe

W okresie sprawozdawczym należności długoterminowe nie wystąpiły

### Nota 8 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

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

Długoterminowe aktywa finansowe	w pozostałych jednostkach, w tym				Razem
	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zwiększenie, w tym:</b>	<b>73 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 200,00</b>

- nabycie	73 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowe wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie, w tym:</b>	<b>73 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 200,00</b>
- sprzedaż (wykup posiadanych obcych obligacji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość	73 200,00	0,00	0,00	0,00	73 200,00
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu zapadalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym spółki z Grupy Kapitałowej ONE SOLUTION S.A. nabyły 146 400 szt. akcji Global Group Spółka Akcyjna (2,71% udziału w kapitale zakładowym), działającej w branży budowlanej, o wartości nominalnej 0,50 zł za jedną akcję, za łączną kwotę 73 200,00 zł.

Jednostka dominująca ONE SOLUTION S.A. nabyła 90 200 szt. akcji a jednostka zależna PRO ONVEST FINANSE Sp. z o.o. nabyła 56.200 szt. w/w akcji.

Zarząd jednostki dominującej oraz Zarząd jednostki zależnej, stosując podejście ostrożnościowe, związane z trudnościami wyceny posiadanych akcji (Spółka nie jest notowana na rynkach regulowanych) postanowił dokonać odpisu aktualizacyjnego do łącznej kwoty nabycia. Wobec powyższego, dokonany odpis zwiększył koszty finansowe bieżącego okresu o kwotę 73 200,00 zł. Ponadto Spółka dominująca spisała wartość posiadanych obligacji w wysokości 800,00 zł, wykazując operację persaldem z rozwiązaniem odpisu aktualizującego wartość tych obligacji dokonanego w latach poprzednich.

#### Nota 9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>369 923,00</b>	<b>639 733,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	369 923,00	639 733,00
2. Inne	0,00	0,00

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

Szczegółowa prezentacja zmian aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w informacjach i objaśnieniach do rachunku zysków i strat w nocie 46.

#### Nota 10 Zapasy

Grupa, ze względu na specyfikę prowadzonej działalności nie prowadzi ewidencji magazynowej zapasów. Biorąc pod uwagę niewielką skalę kosztów zużycia materiałów, które mogłyby zostać objęte ewidencją ilościowo-wartościową Grupa Kapitałowa w polityce rachunkowości przyjęła zasadę, iż zakup materiałów obciąża bezpośrednio koszty działalności operacyjnej. Wobec powyższego stan zapasów materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych oraz towarów wynosił wartości 0,00 zł w latach 2023 i 2022. Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość zapasów stanowiła nierozliczona zaliczka na wykonanie usługi prawnej.

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

## Nota 11 Struktura należności krótkoterminowych

Należności krótkoterminowe	Należności krótkoterminowe na 31.12.2023 r.	Odpis aktualizujący	Należności krótkoterminowe na 31.12.2022 r.	Odpis aktualizujący
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>12 045 852,77</b>	<b>20 228,72</b>	<b>12 668 258,42</b>	<b>15 267,59</b>
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	72 018,32	0,00	69 593,71	209,10
- nieprzeterminowane	72 018,32	0,00	69 384,61	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	209,10	209,10
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych	0,00	0,00	97,70	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	97,70	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne należności	11 973 834,45	20 228,72	12 598 567,01	15 058,49
- nieprzeterminowane	11 973 834,45	20 228,72	12 598 567,01	15 058,49
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
e) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym, spisano przedawnione należności w kwocie 55 794,61 zł oraz rozwiązano odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 209,10 zł oraz jednocześnie dokonano odpisu aktualizującego wartość nabytych wierzytelności w wysokości 5 170,23 zł.

Saldo Innych należności krótkoterminowych prezentuje wartość w cenie nabycia zakupionych wierzytelności, przy zachowaniu zasady ostrożności. Stosując podejście ostrożnościowe Grupa zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 206 047,60 zł.

W 2022 roku w Grupie Kapitałowej dokonano odpisu aktualizującego wartość nabytych należności z tytułu dostaw usług w wysokości 209,10 zł.

Grupa na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia roku ubiegłego nie posiadała należności wyrażonych w walutach obcych.

### Uzgodnienie zmiany stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych za 2023 rok

Zmiana stanu należności wynikająca z bilansu (+) 627 366,78 zł

Kompensata należności z tyt. sprzedanych wierzytelności (-) 73 200,00 zł

Zmiana stanu należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych (+) 554 166,78 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	
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>
- w tym w cenie nabycia	0,00	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
<b>Zwiększenie, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowa wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>
- w tym w cenie nabycia	0,00	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00

W okresie sprawozdawczym krótkoterminowe aktywa finansowe stanowiły obligacje o wartości w cenie nabycia 8 000,00 zł i wartości na dzień sprawozdawczy 100 000,00 zł.

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 Grupa posiadała środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, które na dzień sprawozdawczy wyniosły 746 701,42 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyniosły 139 561,33 zł. W 2023 roku nastąpił wzrost środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 607 140,09 zł. Innych krótkoterminowych aktywów finansowych, poza wymienionymi powyżej oraz w notcie 13 Grupa nie posiadała.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1. Środki pieniężne w kasie	39 996,05	50 852,99
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	706 705,37	88 708,34
- środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne	70,26	0,00
4. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>746 771,68</b>	<b>139 561,33</b>

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

## Nota 14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1. Koszty windykacji przyszłych okresów i cena nabycia wierzytelności	0,00	0,00
2. Polisa ubezpieczeniowa	7 156,36	5 453,22

3. Pozostałe	5 469,98	9 286,69
<b>Razem</b>	<b>12 626,34</b>	<b>14 739,91</b>

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

#### Nota 15 Struktura kapitału podstawowego jednostki dominującej

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 31.12.2023 r. (w szt.)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w szt.)
Akcje Serii A	2 000 000	2 000 000
Akcje Serii B	13 000 000	13 000 000
Akcje Serii C	100 000	100 000
Akcje Serii D	500 000	500 000
Akcje Serii E	11 700 000	11 700 000
Akcje Serii F	6 818 689	-
<b>Razem</b>	<b>34 118 689</b>	<b>27 300 000</b>

#### Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku

Imię i nazwisko / firma akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w liczbie głosów na WZA (%)
Linder Sp. z o.o.	7 100 000	E	20,81%	7 100 000	20,81%
Jan Hamburga	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%
<b>Razem</b>	<b>34 118 689</b>		<b>100,00%</b>	<b>34 118 689</b>	<b>100,00%</b>

W okresie sprawozdawczym, a dokładnie w dniu 06 marca 2023 r. zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dominującej oraz zmiany jej Statutu, na skutek podjęcia uchwały przez Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 16 sierpnia 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 13 listopada 2022 roku Zarząd Spółki ONE SOLUTION S.A. podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki dominującej powziął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii F. Zapisy akcji serii F przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 29 listopada 2022 roku harmonogramem, zgodnie z którym 8 grudnia 2022 roku opublikowano Memorandum Informacyjne oraz rozpoczęto przyjmowanie zapisów na akcję serii F. Dnia 17 stycznia 2023 roku zakończono przyjmowanie zapisów oraz Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę w sprawie przydzielenia 3 374 165 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 1 694 524 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach dodatkowych zapisów. Dnia 27 stycznia 2023 roku Zarząd ONE SOLUTION S.A. uchwalił przydzielenie 1 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w trybie subskrypcji zamkniętej oraz podjęto uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii F oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 6 818 689 akcji o łącznej wartości nominalnej 681 868,90 zł. Kapitał zakładowy został podwyższony z wysokości 2 730 000,00 zł do wysokości 3 411 868,90,00 zł, tj. o kwotę 681 868,90 zł.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 23 lutego 2024 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 7 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii G, natomiast dnia 19 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii G. Zapisy akcji serii G przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 19 marca 2024 roku



harmonogramem, zgodnie z którym 21 marca 2024 roku opublikowano Dokument Ofertowy, a od dnia 27 marca 2024 r. do 18 kwietnia 2024 r. przyjmowano zapisy na akcje serii G. Dnia 30 kwietnia roku nastąpił przydział 7 189 146 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 9 666 540 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w ramach zapisów dodatkowych. Termin przyjmowania zapisów na akcje serii G nieobjęte w wykonaniu prawa poboru i w zapisach dodatkowych przed podmioty, które odpowiedzą na zaproszenie Zarządu rozpoczął się 6 maja 2024 r. i trwał do 9 maja 2024 r. a ich przydział nastąpił w dniu 10 maja 2024 r. W ramach transzy Zarządu nie złożono zapisów. Dnia 10 maja 2024 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 16 855 686 akcji o łącznej wartości nominalnej 1 685 568,60 zł.

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

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 24.05.2024 r. (w szt.)	Stan na dzień 31.12.2023 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	6 818 689
<b>Razem</b>	<b>34 118 689</b>	<b>34 118 689</b>

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%
<b>Razem</b>	<b>34 118 689</b>		<b>100,00%</b>	<b>34 118 689</b>	<b>100,00%</b>

#### Nota 16 Zmiany w kapitale (funduszu) zapasowym

Kapitał (fundusze) zapasowy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na początek okresu</b>	<b>5 095 788,02</b>	<b>4 697 216,19</b>
<b>zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>54 409,78</b>	<b>398 571,83</b>
- podziału zysku	54 409,78	398 571,83
- nadwyżka ceny emisyjnej udziałów ponad ich wartość nominalną	0,00	0,00
<b>zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>79 633,91</b>	<b>0,00</b>
- pokrycia straty	79 633,91	0,00
<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu ogółem</b>	<b>5 070 563,89</b>	<b>5 095 788,02</b>

#### Nota 17 Zmiany w kapitałach (funduszach) rezerwowych

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Stan kapitałów (funduszy) rezerwowych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- kapitał podstawowy w trakcie rejestracji	0,00	0,00

<b>zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego w KRS	0,00	0,00
<b>Stan kapitałów (funduszy) rezerwowych na koniec okresu ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

#### Nota 18 Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty Grupy za 2023 rok

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

Wyszczególnienie	2023	2022
<b>ZYSK / STRATA NETTO</b>	<b>230 228,66</b>	<b>54 409,78</b>
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	230 228,66	54 409,78
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00

Zysk netto za 2023 rok w wysokości 230 228,66 zł Zarząd jednostki dominującej proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy. Zysk netto za 2022 rok w kwocie 54 409,78 zł uchwałą nr 7/06/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy One Solution S.A. z dnia 30 czerwca 2023 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

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

Wyszczególnienie	2023	2022
<b>ZYSK / STRATA NETTO</b>	<b>206 460,47</b>	<b>-49 225,91</b>
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	260 460,47	-49 225,91
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00

Zysk netto za 2023 rok w wysokości 206 460,47 zł Zarząd jednostki podporządkowanej proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy. Strata netto za 2022 rok w kwocie 49 225,91 zł uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Pro Invest Finanse Sp. z o.o. z dnia 01 czerwca 2023 roku została pokryta z kapitału zapasowego.

#### Nota 19 Zysk (strata) z lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych	2023	2022
<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-161 016,90</b>	<b>-161 016,90</b>
<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>389 571,83</b>
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	389 571,83
<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>389 571,83</b>

- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	389 571,83
<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>161 016,90</b>	<b>161 016,90</b>
<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>25 224,13</b>	<b>0,00</b>
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	25 224,13	0,00
<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>25 224,13</b>	<b>0,00</b>
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	25 224,13	0,00
<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>161 016,90</b>	<b>161 016,90</b>
<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-161 016,90</b>	<b>-161 016,90</b>

#### Nota 20 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. wynikają z utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z różnicami przejściowymi zwiększającymi podstawę opodatkowania w przyszłości.

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

Grupa utworzyła rezerwę na badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego w wysokości 18 000,00 zł. Dodatkowo dla zachowania spójności zasad prezentowanych danych porównawczych utworzono rezerwę na badanie sprawozdania finansowego jednostki zależnej w wysokości 10 500,00 zł, do czego Spółka zależna nie było zobowiązana zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 rezerwa na koszty usług dotyczących roku obrotowego, a zafakturowanych po dniu bilansowym prezentowana jest w zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

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

#### Nota 21 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Nieprzeterminowane	Przeterminowane
<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>2 832 723,31</b>	<b>1 599 624,21</b>	<b>1 599 624,21</b>	<b>0,00</b>
a) kredyty i pożyczki	2 721 250,00	1 551 250,00	1 551 250,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	111 473,31	48 374,21	48 374,21	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 832 723,31</b>	<b>1 599 624,21</b>	<b>1 599 624,21</b>	<b>0,00</b>

Na dzień bilansowy Grupa posiada zobowiązania długoterminowe wynikające z umów pożyczek wpływają otrzymane pożyczki w łącznej kwocie 1 551 250,00 zł i terminem zwrotu 2025-2026.

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

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

#### Nota 22 Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Na dzień sprawozdawczy jak również na dzień 31.12.2022 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych.

W roku 2023 Spółki z grupy kapitałowej nie emitowały obligacji.

#### Nota 23 Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa na dzień 31.12.2023 r.

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

Zobowiązania długoterminowe	wobec pozostałych jednostkach, w tym					Razem
	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	
<b>Okres spłaty od 1 roku do 3 lat</b>						
początek okresu	2 205 000,00	0,00	111 473,31	0,00	0,00	2 316 473,31
koniec okresu	1 551 250,00	0,00	48 374,21	0,00	0,00	1 599 624,21
<b>Okres spłaty powyżej 3 lat do 5 lat</b>						
początek okresu	516 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516 250,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Okres spłaty powyżej 5 lat</b>						
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>						
początek okresu	2 721 250,00	0,00	111 473,31	0,00	0,00	2 832 723,31
koniec okresu	1 551 250,00	0,00	48 374,21	0,00	0,00	1 599 624,21

#### Nota 24 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>1 951 301,83</b>	<b>2 179 920,07</b>
a) kredyty i pożyczki	1 012 039,19	1 113 156,09
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	29 260,19	66 516,69
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	278 912,58	129 880,78
- do 12 miesięcy	278 912,58	129 880,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	467 337,74	435 818,10
h) z tytułu wynagrodzeń	18 121,85	18 481,76

i) inne	145 630,32	416 066,65
<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>	<b>1 951 301,83</b>	<b>2 179 920,07</b>

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

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

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

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

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

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

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

Grupa na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych w walutach obcych.

#### Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek w rachunku przepływów pieniężnych za 2023 rok

Zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynikająca z bilansu (-) 90 244,84 zł

Eliminacja odsetek naliczonych i niezapłaconych dot. działalności operacyjnej (-) 42 021,51 zł

Zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wykazana w RPP (-) 132 266,35 zł

#### Nota 25 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała zobowiązania krótkoterminowych z tytułu wyemitowanych obligacji.

#### Nota 26 Liczba i wartość wyemitowanych papierów wartościowych lub praw

Zarówno na dzień 31.12.2023 r. jak i na dzień 31.12.2022 r. Grupa nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych z tyt. wyemitowanych obligacji.

#### Nota 27 Instrumenty finansowe - charakterystyka

Na ostatni dzień okresu sprawozdawczego jak również na analogiczny dzień roku ubiegłego Grupa nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych z tyt. wyemitowanych obligacji.

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

#### Nota 28 Instrumenty finansowe - cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

#### Nota 29 Rozliczenia międzyokresowe pasywne

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

Nota 30 W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycje w bilansie	Kwota
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec pozostałych jednostek - pasywa	2 563 289,19	D.II.3.a)	1 551 250,00
		D.III.3.a)	1 012 039,19
Inne zobowiązania finansowe - pasywa	77 634,40	D.II.3.c)	48 374,21
		D.III.3.c)	29 260,19

#### Nota 31 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

Zarówno jednostka dominująca jak i jednostka zależna na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie posiadały zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy.

#### Nota 32 Zobowiązania warunkowe

W poprzednim okresie sprawozdawczym Spółka dominująca zaciągnęła umowy pożyczek od innych podmiotów gospodarczych na nabycie portfeli wierzytelności. Pożyczki te, zostały zabezpieczone przez Pożyczkodawców oświadczeniami o poddaniu egzekucji przez Pożyczkobiorcę na podstawie art. 777 §1 pkt 4 k.p.c. Do kwot poręczenia należy doliczyć odsetki, które ustalone są w oparciu o inflację cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI) w miesiącu poprzedzającym spłatę rat kapitałowej w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, opublikowaną w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego i marży w wysokości 0,1%. Na dzień bilansowy wysokości zabezpieczenia tych pożyczek opiewa na kwotę nie większą niż 2 576 250,00 zł.

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

### Nota 33 Zobowiązania wobec budżetu Państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

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

#### 1.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

### Nota 34 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Struktura rzeczowa i terytorialna	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)</b>	<b>3 177 313,67</b>	<b>2 366 041,46</b>
- usługi windykacji na zlecenie i inne	8 160,80	6 000,00
- wierzytelności	3 169 152,87	2 360 041,46
<b>Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)</b>	<b>3 177 313,67</b>	<b>2 366 041,46</b>
- sprzedaż krajowa	3 177 313,67	2 366 041,46
- sprzedaż eksportowa	0,00	0,00
- sprzedaż wewnątrznijna	0,00	0,00

### Nota 35 Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów, środków trwałych, środków trwałych w budowie na własne potrzeby

Grupa prowadzi ewidencję kosztów wyłącznie w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na własne potrzeby</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Koszty wg rodzaju</b>	<b>2 202 218,10</b>	<b>1 563 594,82</b>
1. Amortyzacja	41 139,81	72 106,53
2. Zużycie materiałów i energii	47 108,70	110 152,43
3. Usługi obce	1 473 943,25	807 173,10
4. Podatki i opłaty, w tym:	274 958,15	258 231,84
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	319 302,78	253 231,84
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	35 472,98	33 019,63
7. Pozostałe koszty rodzajowe	10 292,43	29 268,57
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

### Nota 36 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Dotacje</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:</b>	<b>209,10</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>67 196,59</b>	<b>85 088,78</b>
1. Różnice z zaokrągleń	6,79	2,94
2. Refaktury	47 499,14	84 842,04
3. Otrzymane zwroty kosztów postępowań sądowych	0,00	0,00
4. Korekta rozliczeń z US	17 066,00	243,80
5. Pozostałe	2 624,66	0,00

<b>Razem</b>	<b>67 405,69</b>	<b>85 088,78</b>
--------------	------------------	------------------

### Nota 37 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:</b>	<b>5 170,53</b>	<b>209,10</b>
- odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość należności	5 170,53	209,10
<b>III. Inne koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>134 287,07</b>	<b>260 338,29</b>
1. Utworzone rezerwy (w tym na badanie sprawozdania finansowego (per saldo))	23 736,00	161 538,29
2. Amortyzacja bilansowa środków trwałych w leasingu – wynajmowanych innym podmiotom – koszty refaktur	33 279,10	66 290,60
3. Pozostałe rozliczenia z Urzędem Skarbowym	0,00	3 146,00
4. Różnice z zaokrągleń	55,02	122,76
5. Koszty dotyczące refaktur	16 061,62	16 591,79
6. Spisanie należności	55 794,61	0,00
7. Pozostałe	5 360,72	12 698,82
<b>Razem</b>	<b>139 457,60</b>	<b>260 597,36</b>

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

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

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

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

### Nota 38 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe i inne aktywa trwałe

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

### Nota 39 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

### Nota 40 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących należności

W okresie sprawozdawczym, w strukturach Grupy został dokonany odpis aktualizujący wartość nabytych wierzytelności o wartości w cenie nabycia 5 170,53 zł.

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



#### Nota 41 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym

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

#### Nota 42 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Odsetki, w tym:</b>	<b>185 762,30</b>	<b>103 489,57</b>
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	185 762,30	103 489,57
- odsetki bankowe	4 018,74	1 719,16
- wycena otrzymanych pożyczek w SCN (odwrócenie zapisu z ubiegłego roku, bieżąca wycena)	175 547,69	0,00
- odsetki pozostałe	6 195,87	101 770,41
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inne, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- premia z wykupu obligacji	0,00	0,00
- prowizja z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>185 762,30</b>	<b>103 489,57</b>

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

#### Nota 43 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	<b>382 174,76</b>	<b>484 836,37</b>
a) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla pozostałych jednostek	382 174,76	484 836,37
- odsetki od obligacji	0,00	0,00
- odsetki budżetowe	51 482,00	62 584,00
- odsetki bankowe oraz do kontrahentów	11,61	12,35
- odsetki od pożyczek i kredytów	316 418,03	402 760,06
- odsetki leasingowe	14 263,12	19 479,96
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>73 200,00</b>	<b>116 771,51</b>
<b>IV. Inne, w tym:</b>	<b>21,37</b>	<b>6 140,00</b>
- różnice kursowe	21,37	0,00
- pozostałe koszty finansowe	0,00	6 140,00
<b>Razem</b>	<b>455 396,13</b>	<b>607 753,76</b>

W okresie sprawozdawczym spółki z Grupy Kapitałowej ONE SOLUTION S.A. nabyły 146 400 szt. akcji Global Group Spółka Akcyjna (2,71% udziału w kapitale zakładowym), działającej w branży budowlanej, o wartości nominalnej 0,50 zł za jedną akcję, za łączną kwotę 73 200,00 zł. Jednostka dominująca ONE SOLUTION S.A. nabyła 90 200 szt. akcji a jednostka zależna PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o. nabyła 56 200 szt. w/w akcji. Zarząd jednostki dominującej oraz Zarząd jednostki zależnej, stosując podejście ostrożnościowe, związane z trudnościami wyceny posiadanych akcji (Spółka nie jest notowana na rynkach

regulowanych) postanowił dokonać odpisu aktualizacyjnego do łącznej kwoty nabycia. Wobec powyższego, dokonany odpis zwiększył koszty finansowe bieżącego okresu o kwotę 73 200,00 zł.

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

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

#### Nota 44 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

#### Nota 45 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	3 177 313,67	6 000,00	3 177 313,67	2 366 041,46	0,00	2 366 041,46
Pozostałe przychody operacyjne	72 776,94	0,00	72 776,94	85 088,78	0,00	85 088,78
Przychody finansowe	191 873,79	0,00	191 873,79	104 390,93	0,00	104 390,93
<b>I. Przychody bilansowe łącznie</b>	<b>3 441 964,40</b>	<b>6 000,00</b>	<b>3 435 964,40</b>	<b>2 555 521,17</b>	<b>0,00</b>	<b>2 555 521,17</b>
Koszty operacyjne	2 207 589,35	0,00	2 207 589,35	1 563 594,82	0,00	1 563 594,82
Pozostałe koszty operacyjne	139 457,30	0,00	139 457,30	256 097,36	0,00	256 097,36
Koszty finansowe	461 507,62	0,00	461 507,62	608 655,12	6 140,00	602 515,12
<b>II. Koszty bilansowe łącznie</b>	<b>2 808 554,27</b>	<b>0,00</b>	<b>2 808 554,27</b>	<b>2 428 347,30</b>	<b>-6 140,00</b>	<b>2 422 207,30</b>
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok (I-II)</b>	<b>663 410,13</b>	<b>6 000,00</b>	<b>627 410,13</b>	<b>127 173,87</b>	<b>-6 140,00</b>	<b>133 313,87</b>
<b>B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>	<b>18 209,10</b>	<b>0,00</b>	<b>18 209,10</b>	<b>13 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 000,00</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: umorzenie pożyczki z MUP w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: umorzenie subwencji PFR w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: rozwiązanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a	18 000,00	0,00	18 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	209,10	0,00	209,10	0,00	0,00	0,00
<b>C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:</b>	<b>187 095,39</b>	<b>0,00</b>	<b>187 095,39</b>	<b>99 470,89</b>	<b>0,00</b>	<b>99 470,89</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki i prowizje naliczone, ale nie zapłacone - art. 12 ust. 4 pkt 2	186 295,39	0,00	186 295,39	99 470,89	0,00	99 470,89
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: rozwiązanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
<b>D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 12 ust. 4 pkt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>	<b>210 324,09</b>	<b>0,00</b>	<b>210 324,09</b>	<b>364 259,66</b>	<b>0,00</b>	<b>364 259,66</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: darowizny - art. 16 ust. 1 pkt. 14	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszty egzekucyjne - art. 16 ust. 1 pkt. 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki budżetowe - art. 16 ust. 1 pkt. 21	15 580,00	0,00	15 580,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: wierzytelności odpisane jako nieściągalne - art. 16 ust. 1 pkt. 25	56 594,61	0,00	56 594,61	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: zawiązanie rezerwy - art. 16 ust. 1 pkt. 27	77 638,00	0,00	77 638,00	215 525,29	0,00	215 525,29
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszty reprezentacji - art. 16 ust. 1 pkt. 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: 25% kosztów związanych z użytkowaniem samochodu osobowego do celów mieszanych - art. 16 ust. 1 pkt. 51	1 443,44	0,00	1 443,44	15 860,38	0,00	15 860,38
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: amortyzacja środka trwałego z leasingu operacyjnego – art. 17ab	52 041,91	0,00	52 041,91	100 063,12	0,00	100 063,12
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	7 026,13	0,00	7 026,13	12 713,87	0,00	12 713,87
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:</b>	<b>102 564,93</b>	<b>0,00</b>	<b>102 564,93</b>	<b>180 510,57</b>	<b>0,00</b>	<b>180 510,57</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	6 119,51	0,00	6 119,51	43 456,46	0,00	43 456,46
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odpisy aktualizujące należności oraz inwestycje długoterminowe - art. 16 ust. 1 pkt. 26a	78 370,23	0,00	78 370,23	116 980,61	0,00	116 980,61
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: naliczone wynagrodzenia za rok bieżący z tytułu pełnienia funkcji członka RN, wypłacone w roku następnym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	11 710,99	0,00	11 710,99	15 396,70	0,00	15 396,70
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	6 364,20	0,00	6 364,20	4 676,80	0,00	4 676,80
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>35 972,68</b>	<b>0,00</b>	<b>35 972,68</b>	<b>11 723,67</b>	<b>0,00</b>	<b>11 723,67</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki naliczone w roku poprzednim, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 11	15 899,18	0,00	15 899,18	2 079,58	0,00	2 079,58
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: naliczone wynagrodzenia za poprzedni rok z tytułu pełnienia funkcji członka RN, wypłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	15 396,70	0,00	15 396,70	5 061,00	0,00	5 061,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: składki ZUS pracodawcy naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	4 676,80	0,00	4 676,80	4 583,09	0,00	4 583,09
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>	<b>-2 594 882,12</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 594 882,12</b>	<b>-1 889 857,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 889 857,36</b>
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszt zakupionych wierzytelności odpowiadający ich odzyskanej części - art. 15ba ust. 4	-2 932 016,00	0,00	-2 932 016,00	-2 117 346,13	0,00	-2 117 346,13
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: przychód z odzyskanych wierzytelności - art. 12 ust. 1a	399 963,73	0,00	399 963,73	326 909,49	0,00	326 909,49
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszt podatkowy z tytułu zysku zatrzymanego w Spółce - art. 15cb	-29 311,44	0,00	-29 311,44	-15 265,94	0,00	-15 265,94
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszty leasingu operacyjnego - art. 17b ust. 1	-33 518,41	0,00	-33 518,41	-84 154,78	0,00	-84 154,78
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>0,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

K. Podatek dochodowy (19%, 9%)	0,00	1 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--------------------------------	------	----------	------	------	------	------

#### Nota 46 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa naliczenia	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
<b>Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>4 110 255,56</b>	<b>369 922,99</b>
- odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe i należności	93 428,72	8 408,58
- niewypłacone wynagrodzenia	11 710,99	1 053,99
- niezapłacone składki ZUS	487,80	43,90
- rezerwa koszty	220 972,69	19 887,54
- rezerwa na naliczone odsetki	8,00	0,72
- różnica przejściowa dotycząca wartości kosztu nabycia wierzytelności	3 783 647,36	340 528,26
<b>Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie na koniec okresu (po zaokrągleniach)</b>		<b>369 923,00</b>

Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa naliczenia	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>7 108 147,79</b>	<b>639 733,29</b>
- odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe i należności	16 028,49	1 442,56
- niewypłacone wynagrodzenia	15 396,70	1 385,70
- niezapłacone składki ZUS	4 676,80	420,91
- rezerwa koszty	203 977,99	18 358,02
- rezerwa na naliczone odsetki	43 487,14	3 913,84
- różnica przejściowa dotycząca wartości kosztu nabycia wierzytelności	6 824 580,67	614 212,26
<b>Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie na koniec okresu (po zaokrągleniach)</b>		<b>639 733,00</b>

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

#### Nota 47 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa naliczenia	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>12 168 918,11</b>	<b>1 095 202,63</b>
- wycena obligacji na dzień bilansowy (per saldo)	92 000,00	8 280,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności (per saldo)	11 915 828,37	1 072 424,55
- wycena otrzymanych pożyczek SCN	147 735,90	13 296,23
- prezentacja leasingu (per saldo)	13 353,84	1 201,85
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie na koniec okresu (po zaokrągleniach)</b>		<b>1 095 203,00</b>

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa naliczenia	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>12 644 862,95</b>	<b>1 138 037,66</b>
- wycena obligacji na dzień bilansowy (per saldo)	92 000,00	8 280,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności (per saldo)	12 523 535,15	1 127 118,16
- wycena otrzymanych pożyczek SCN	0,00	0,00
- prezentacja leasingu (per saldo)	29 327,80	2 639,50
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie na koniec okresu (po zaokrągleniach)</b>		<b>1 138 038,00</b>

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

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

Nota 48 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

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

Nota 49 Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1602/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

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

Nota 50 Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Wszelkie transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały wyeliminowane poprzez wyłączenia konsolidacyjne.

Nota 51 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>10,71</b>	<b>9,90</b>
- członek Rady Nadzorczej powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy	5,00	5,00
- pracownicy umysłowi (biurowi)	4,71	3,90
- pracownicy fizyczni	0,00	0,00
- uczniowie	0,00	0,00
- członek Zarządu powołany uchwałą Rady Nadzorczej	1,00	1,00

Nota 52 Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wynagrodzenie	Należne za 2023 rok (w zł.)	Należne za 2022 rok (w zł.)
- wynagrodzenie Zarządu	121 331,88	92 310,99
- wynagrodzenie Rady nadzorczej	18 000,00	18 000,00

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

Nota 53 Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwota spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Grupa nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących kredytów, pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

Nota 54 Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wynagrodzenie firmy audytorskiej	2023 rok należne	2022 rok należne
- obowiązkowe badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego jednostki dominującej	10 500,00	10 500,00
- dobrowolne badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego jednostki podporządkowanej	10 500,00	10 500,00
- dobrowolne badanie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego	7 500,00	7 500,00
<b>Razem</b>	<b>28 500,00</b>	<b>28 500,00</b>

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

Nota 55 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub Spółek, w których są znacznymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami

Opis	Wartość za 2023 r. (w zł.)
- zwroty dla Prezesa Zarządu z tytułu płatności prywatną kartą lub gotówką za wydatki Spółek z Grupy	6 329,58
- spłata odsetek od pożyczki udzielonej Spółkom w Grupie przez Członka Rady nadzorczej Jednostki dominującej	4 887,76

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

Nota 56 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

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

Nota 57 Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy jednostki dominującej, które odbyło się 23 lutego 2024 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 7 marca 2024 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii G, natomiast dnia 19 marca 2024 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii G. Zapisy akcji serii G przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 19 marca 2024 roku harmonogramem, zgodnie z którym 21 marca 2024 roku opublikowano

Dokument Ofertowy, a od dnia 27 marca 2024 r. do 18 kwietnia 2024 r. przyjmowano zapisy na akcje serii G. Dnia 30 kwietnia roku nastąpił przydział 7 189 146 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 9 666 540 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w ramach zapisów dodatkowych. Termin przyjmowania zapisów na akcje serii G nieobjęte w wykonaniu prawa poboru i w zapisach dodatkowych przed podmioty, które odpowiedzą na zaproszenie Zarządu jednostki dominującej rozpoczął się 06 maja 2024 r. i trwał do 9 maja 2024 r. a ich przydział nastąpił w dniu 10 maja 2024 r. W ramach transzy Zarządu nie złożono zapisów. Dnia 10 maja 2024 roku Zarząd ONE SOLUTION S.A. podjął uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 16 855 686 akcji o łącznej wartości nominalnej 1 685 568,60 zł.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-gospodarczą Polski ma konflikt zbrojny na terenie Ukrainy. W kategoriach makroekonomicznych widoczna jest zmienność w zakresie kursu złotego oraz należy się spodziewać utrzymywania się inflacji na wysokim poziomie. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie odnotowano znaczącego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Grupy Kapitałowej.

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

#### Nota 58 Informacje o dokonanych w roku obrotowym zmianach zasad (polityki) rachunkowości

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

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

#### Nota 59 Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

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

### 1.5. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

#### Nota 60 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji

Grupa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

#### Nota 61 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej

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

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

#### Nota 62 Wyłączenia konsolidacyjne

Wyłączenia konsolidacyjne	ONE SOLUTION S.A.	PRO INVEST FINANSE SP. Z O.O.
Pozostałe przychody operacyjne - refaktury	5 371,25	0,00
Przychody finansowe - odsetki	0,00	6 111,49
Należności z tyt. udzielonych pożyczek	0,00	86 142,17
Należności z tyt. dostaw i usług	6 606,64	0,00
Koszty działalności operacyjnej	0,00	5 371,25
Koszty finansowe - odsetki	6 111,49	0,00
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	86 142,17	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	6 606,64
Wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej	0,00	20 000,00
Wydatki na aktywa finansowe - udzielone pożyczki	0,00	20 000,00
Wpływy z działalności finansowej – kredyty i pożyczki	20 000,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek z działalności finansowej	20 000,00	0,00
Spląty odsetek z działalności finansowej	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>144 231,55</b>	<b>144 231,55</b>

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

#### Nota 63 Połączenie spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie była stroną transakcji połączenia.



### 1.7. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nota 64 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 Grupy Kapitałowej może być narażona na poniższe rodzaje ryzyka.

#### Ryzyko walutowe

Grupa Kapitałowa ONE SOLUTION S.A. 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

Grupa Kapitałowa nie jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządów Spółek tworzących Grupę Kapitałową wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, comiesięczne przychody oraz dobra kondycja finansowa Grupy powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne. Grupa Kapitałowa ogranicza ryzyko utraty płynności, korzystając głównie z finansowania zewnętrznego.

#### Ryzyko kredytowe

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

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

Zaciągnięte przez Grupę w 2022 roku pożyczki mają zmienne oprocentowanie ustalone każdorazowo w oparciu o inflację cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu poprzedzającym spłatę raty kapitałowej, w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, opublikowaną w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego i marży w wysokości 0,1%, niemniej jednak prognozowany jest spadek inflacji co jest już zauważalne, zatem ryzyko to jest zminimalizowane, również przez niski poziom marży. Grupa Kapitałowa nie ponosi zatem istotnego ryzyka zmian stóp procentowych.

#### Ryzyko związane z pogorszeniem sytuacji na rynku wierzycielności

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

będzie on stopniowo osiągał stan nasycenia, co spowoduje spowolnienie w zakresie podaży wierzytelności. Nie można wykluczyć, iż powyższe zmiany doprowadzą do pogorszenia sytuacji operacyjnej Grupy Kapitałowej One Solution S.A.

#### Ryzyko związane ze zmianą wysokości odsetek ustawowych

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

#### Ryzyko związane z otoczeniem makroekonomicznym

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

#### Ryzyko związane ze zmianą innych przepisów prawa i jego interpretacji

Biorąc pod uwagę, że specyfiką polskiego systemu prawnego jest znaczna i trudna do przewidzenia zmienność, istotnym ryzykiem dla funkcjonowania i rozwoju działalności Emitenta, mogą być zmiany przepisów lub ich interpretacji. Z punktu widzenia Grupy Kapitałowej One Solution S.A., największy wpływ na działalność mogą mieć zmiany regulacji dotyczących prawa egzekucyjnego (KPC), podatkowego, prawa handlowego, prywatnego prawa gospodarczego, prawa pracy, prawa ubezpieczeń społecznych, prawa papierów wartościowych. Działalność w branży, w której działa Grupa Kapitałowa jest uzależniona m.in. od możliwości nabywania pakietów wierzytelności, zbywanych przez pierwotnych lub wtórnych właścicieli. Ustawodawca od dłuższego okresu czasu rozważa wprowadzenia koncesjonowania obrotu wierzytelnościami. Wprowadzenie koncesji z pewnością spowoduje nałożenie ustawowych ram, co wpłynie na zakończenia działalności przez wiele, w szczególności małych i nieprofesjonalnych podmiotów. Należy jednak podkreślić, że Grupa Kapitałowa One Solution S.A. nie obawia się wprowadzenia koncesji na prowadzenie wskazanej działalności i jest na to przygotowana. Wprowadzenie koncesji na obrót wierzytelnościami może stanowić dla Spółek z Grupy Kapitałowej korzyść w postaci zmniejszenia się poziomu konkurencji na rynku.

#### Ryzyko konkurencji

GK One Solution działa na rynku charakteryzującym się dynamicznym wzrostem na przestrzeni ostatnich lat, na którym funkcjonuje kilka podmiotów o silnej pozycji. Cechą charakterystyczną rynku wierzytelności jest przewaga finansowa dużych podmiotów, które posiadają akcjonariuszy z silnym zapleczem finansowym. Zwiększenie kapitału posiadanego przez konkurentów, także poprzez zwiększenie ich aktywności w zakresie pozyskiwania kapitału na rynku publicznym, zwłaszcza w kontekście ich zdolności do nabywania nowych portfeli wierzytelności, może przełożyć się na wzrost cen portfeli wierzytelności oferowanych do nabycia na rynku. Podobny skutek może mieć również wejście na polski rynek zagranicznych podmiotów specjalizujących się w nabywaniu portfeli wierzytelności, dysponujących dużym doświadczeniem i niskooprocentowanym

źródłem finansowania, jak również pojawienie się na polskim rynku nowych konkurentów, budujących swoją własną historię spłacalności pakietów, co może spowodować konieczność oferowania przez Spółkę wyższych cen w przetargach na nabycie nowych portfeli wierzytelności.

Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną na Ukrainie i bliskim wschodzie

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

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

W związku z powyższym, konflikt ten oraz trwająca od 2022 roku wojna na Ukrainie, niesie za sobą dodatkowe ryzyko związane z niepokojami społecznymi, w szczególności na Bliskim Wschodzie i w Europie (w związku z poparciem przez ludność danej strony konfliktu). Sytuacja ta może negatywnie wpłynąć na nastroje ekonomiczne i decyzje inwestycyjne uczestników rynku poprzez występowanie zwiększonej zmienności aktywów finansowych oraz cen surowców, w tym ropy naftowej. W wyniku zaistniałych konfliktów zbrojnych zachwiane zostały wszystkie sektory gospodarki.

#### Nota 65 Liczba akcji objętych w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne

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

#### Nota 66 Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

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

Nota 67 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy

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

#### VIII. PODPISY

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
25.05.2024 r.	Paweł Wójcicki	Prezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
25.05.2024 r.	Maciej Charzyński	Główny Księgowy	