

Nagłówek sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2022-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2022-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2023-11-20

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość
Informacje podstawowe o jednostce dominującej	
Nazwa (firma), siedziba	
Nazwa Firmy	BRAS SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba	
Województwo	WIELKOPOLSKIE
Powiat	POZNAŃ
Gmina	POZNAŃ
Mejscowość	POZNAŃ
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	35, 11, Z, WYTWARZANIE ENERGII ELEKTRYCZNEJ
Identyfikator podatkowy NIP	6762194632
Numer KRS	0000044204
Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Przedmiot działalności	68, 20, Z, DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OBSŁUGĄ RYNKU NIERUCHOMOŚCI
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100.00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA
Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Przedmiot działalności	64, 20, Z, DZIAŁALNOŚĆ HOLDINGÓW FINANSOWYCH
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	49.90
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA
Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Przedmiot działalności	73, 11, Z, DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI REKLAMOWYCH
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	49.90
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA POWIĄZANA
Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Data Od	2022-01-01
Data Do	2022-12-31
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
ALFA CONCEPT Sp. z o.o., ul. GRONOWA nr 22 lok. 318, 61-655 POZNAŃ	
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2022-01-01
Data Do	2022-12-31

Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	NEW TECH VENTURE SPÓŁKA AKCYJNA, ul. BEKASÓW 74 02-803 WARSZAWA
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2022-01-01
Data Do	2022-12-31
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	NCFSA sp. z o.o., ul. BEKASÓW 74 02-803 WARSZAWA
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2022-01-01
Data Do	2022-12-31
Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	NIE
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	TAK
Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego	
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:	1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BRAS zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. 2. Zasady konsolidacji Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.
zasady grupowania operacji gospodarczych	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
metody wyceny aktywów i pasywów	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
dokonywania amortyzacji	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
ustalenia wyniku finansowego	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
pozostałe	Szerzej opisane w informacji dodatkowej w punkcie 2
Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalenia wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny	Nie wystąpiło
Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	Jednostka dominująca nie konsoliduje sprawozdań finansowych jednostek zależnych jeżeli: 1) udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie; 2) występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką; 3) bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy czym

może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane. 4) dane finansowe jednostki zależnej są nieistotne dla realizacji obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowany bilans

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Aktywa razem	28 864 119.77	17 657 742.50	
Aktywa trwałe	20 434 943.09	14 803 280.64	
Wartości niematerialne i prawne	112 689.59	0.00	
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00	
Wartość firmy	0.00	0.00	
Inne wartości niematerialne i prawne	112 689.59	0.00	
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	4 529 969.59	0.00	
Wartość firmy - jednostki zależne	4 529 969.59	0.00	
Wartość firmy - jednostki współzależne	0.00	0.00	
Rzeczowe aktywa trwałe	13 902 199.40	14 275 463.14	
Środki trwałe	13 902 199.40	13 670 213.92	
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 088 440.00	2 088 440.00	
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 660 221.05	11 420 533.32	
Urządzenia techniczne i maszyny	149 975.06	159 974.64	
Środki transportu	0.00	738.49	
Inne środki trwałe	3 563.29	527.47	
Środki trwałe w budowie	0.00	514 049.22	
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	91 200.00	
Należności długoterminowe	0.00	0.00	
Od jednostek powiązanych	0.00	0.00	
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	
Od pozostałych jednostek	0.00	0.00	
Inwestycje długoterminowe	1 793 752.00	527 817.50	
Nieruchomości	1 793 752.00	0.00	
Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	
Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	527 817.50	
w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	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	
w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	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	
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	
- udziały lub akcje	0.00	0.00	
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	

- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
w pozostałych jednostkach	0.00	527 817.50
- udziały lub akcje	0.00	527 817.50
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 332.51	0.00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96 332.51	0.00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
Aktywa obrotowe	8 429 176.68	2 854 461.86
Zapasy	0.00	0.00
Materiały	0.00	0.00
Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
Produkty gotowe	0.00	0.00
Towary	0.00	0.00
Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00
Należności krótkoterminowe	6 394 824.79	2 260 920.78
Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
inne	0.00	0.00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
inne	0.00	0.00
Należności od pozostałych jednostek	6 394 824.79	2 260 920.78
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 895 183.12	198 356.74
- do 12 miesięcy	1 895 183.12	198 356.74
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	227 530.27	6 189.00
inne	4 272 111.40	2 056 375.04
dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
Inwestycje krótkoterminowe	1 192 549.48	395 481.83
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 192 549.48	395 481.83
w jednostkach zależnych i współzależnych	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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
w jednostkach stowarzyszonych	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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
w pozostałych jednostkach	544 162.89	0.00
- udziały lub akcje	13 878.71	0.00

- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	530 284.18	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	648 386.59	395 481.83
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	648 386.59	393 030.42
- inne środki pieniężne	0.00	2 451.41
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	841 802.41	198 059.25
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0.00	0.00
Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	28 864 119.77	17 657 742.50
Kapitał (fundusz) własny	8 788 810.74	4 428 954.14
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 770 240.00	17 770 240.00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 879 877.70	3 789 364.77
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	6 588 007.32	6 588 007.32
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0.00	0.00
Różnice kursowe z przeliczenia	0.00	0.00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 18 854 340.68	- 17 739 583.19
Zysk (strata) netto	- 594 973.60	- 5 979 074.76
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
Kapitały mniejszości	2 239 512.56	0.00
Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0.00	0.00
Ujemna wartość - jednostki zależne	0.00	0.00
Ujemna wartość - jednostki współzależne	0.00	0.00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 835 796.47	13 228 788.36
Rezerwy na zobowiązania	505 243.37	178 170.52
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 953.39	0.00
- długoterminowa	0.00	0.00
- krótkoterminowa	1 953.39	0.00
Pozostałe rezerwy	503 289.98	178 170.52
- długoterminowe	192 025.87	178 170.52
- krótkoterminowe	311 264.11	0.00
Zobowiązania długoterminowe	9 634 151.40	10 229 835.41
Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
Wobec pozostałych jednostek	9 634 151.40	10 229 835.41
kredyty i pożyczki	7 944 245.25	8 526 698.81
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
inne	1 689 906.15	1 703 136.60
Zobowiązania krótkoterminowe	7 682 851.54	2 807 232.27
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00

- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
inne	0.00	0.00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
inne	0.00	0.00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 682 851.54	2 807 232.27
kredyty i pożyczki	1 393 462.76	796 084.75
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
inne zobowiązania finansowe	12 635.24	21 600.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	749 955.37	105 605.38
- do 12 miesięcy	749 955.37	105 605.38
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	494 585.34	148 703.05
z tytułu wynagrodzeń	9 699.84	13 865.73
inne	5 022 512.99	1 721 373.36
Fundusze specjalne	0.00	0.00
Rozliczenia międzyokresowe	13 550.16	13 550.16
Inne rozliczenia międzyokresowe	13 550.16	13 550.16
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	13 550.16	13 550.16

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 752 353.77	2 738 663.95	
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0.00	0.00	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 640 841.77	2 738 663.95	
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0.00	0.00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	111 512.00	0.00	
Koszty działalności operacyjnej	9 845 877.72	2 411 101.17	
Amortyzacja	423 834.66	386 893.37	
Zużycie materiałów i energii	1 477 533.02	644 683.29	
Usługi obce	3 841 301.73	614 472.59	
Podatki i opłaty, w tym:	244 689.60	233 578.01	
- podatek akcyzowy	0.00	0.00	
Wynagrodzenia	3 129 204.04	314 741.82	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	328 586.11	62 899.57	
- emerytalne	97 264.60	29 428.99	
Pozostałe koszty rodzajowe	297 891.16	153 832.52	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	102 837.40	0.00	
Zysk (strata) ze sprzedaży (A- B)	906 476.05	327 562.78	
Pozostałe przychody operacyjne	18 120.16	154 223.31	

Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 717.59	10 000.00
Dotacje	0.00	0.00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
Inne przychody operacyjne	15 402.57	144 223.31
Pozostałe koszty operacyjne	519 185.11	138 938.53
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	304 995.28	0.00
Inne koszty operacyjne	214 189.83	138 938.53
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	405 411.10	342 847.56
Przychody finansowe	747 005.15	0.00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	10 160.00	0.00
od jednostek powiązanych, w tym:	10 160.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
Odsetki, w tym:	37 673.19	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	17 598.63	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	680 624.33	0.00
Inne	949.00	0.00
Koszty finansowe	744 593.11	6 066 294.38
Odsetki, w tym:	716 259.48	260 301.88
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	1 655.79	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	5 805 992.50
Inne	26 677.84	0.00
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0.00	0.00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	407 823.14	- 5 723 446.82
Odpis wartości firmy	799 406.40	226 130.94
Odpis wartości firmy - jednostki zależne	799 406.40	226 130.94
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0.00	0.00
Odpis ujemnej wartości firmy	0.00	0.00
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0.00	0.00
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0.00	0.00
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0.00	0.00
Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	- 391 583.26	- 5 949 577.76
Podatek dochodowy	669 926.26	29 497.00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
Zyski (straty) mniejszości	- 466 535.92	0.00
Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	- 594 973.60	- 5 979 074.76

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	- 594 973.60	- 5 979 074.76	

Korekty razem	- 2 067 796.05	8 923 176.08
Zyski (straty) mniejszości	- 466 535.92	0.00
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0.00	0.00
Amortyzacja	423 835.00	386 893.37
Odpisy wartości firmy	799 406.40	226 130.94
Odpisy ujemnej wartości firmy	0.00	0.00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	654 739.81	250 290.92
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	149 482.41	5 795 992.50
Zmiana stanu rezerw	- 667 909.35	7 600.75
Zmiana stanu zapasów	102 837.40	0.00
Zmiana stanu należności	- 1 760 184.89	252 488.01
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 1 189 583.75	2 119 807.20
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 149 441.73	13 624.16
Inne korekty z działalności operacyjnej	35 558.57	- 129 651.77
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 2 662 769.65	2 944 101.32
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	416 397.49	50 000.00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31 500.00	50 000.00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
Z aktywów finansowych, w tym	384 897.49	0.00
w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0.00	0.00
w pozostałych jednostkach	384 897.49	0.00
- zbycie aktywów finansowych	255 000.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	10 160.00	0.00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	96 737.49	0.00
- odsetki	23 000.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
Inne wpływy inwestycyjne	0.00	0.00
Wydatki	266 600.00	2 019 105.18
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	277 877.18
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
Na aktywa finansowe, w tym	266 600.00	1 741 228.00
w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0.00	0.00
w pozostałych jednostkach	266 600.00	1 741 228.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	1 741 228.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	266 600.00	0.00
Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0.00	0.00
Inne wydatki inwestycyjne	0.00	0.00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (III)	149 797.49	- 1 969 105.18
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	2 283 342.87	82 282.00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 283 000.00	0.00
Kredyty i pożyczki	342.87	82 282.00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
Inne wpływy finansowe	0.00	0.00
Wydatki	1 657 845.81	864 302.50
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00

Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00
Spłaty kredytów i pożyczek	871 343.33	644 336.94
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	9 000.00	0.00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	180 636.64	0.00
Odsetki	596 865.84	219 965.56
Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	625 497.06	- 782 020.50
Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 1 887 475.10	192 975.64
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	- 1 887 475.10	192 975.65
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
Środki pieniężne na początek okresu	2 535 861.69	202 506.19
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	648 386.59	395 481.83

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 428 954.14	10 408 028.90	
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	4 428 954.14	10 408 028.90	
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 770 240.00	10 170 240.00	
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	7 600 000.00	
zwiększenie (z tytułu)	0.00	7 600 000.00	
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki			
- rejestracji emisji akcji	0.00	7 600 000.00	
zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 770 240.00	17 770 240.00	
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 789 364.77	3 789 364.77	
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	90 512.93	0.00	
zwiększenie (z tytułu)	90 512.93	0.00	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	90 512.93	0.00	
zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 879 877.70	3 789 364.77	
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0.00	0.00	
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	
zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	
zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00	
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	6 588 007.32	14 188 007.32	
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	- 7 600 000.00	
zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki			
- niezarejestrowanych wpłat na kapitał	0.00	0.00	
zmniejszenie (z tytułu)	0.00	7 600 000.00	
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki			
- rejestracji emisji akcji	0.00	7 600 000.00	
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	6 588 007.32	6 588 007.32	
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 23 718 657.95	- 17 739 583.19	
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0.00	0.00	

zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	17 739 583.19	16 382 537.12
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	17 739 583.19	16 382 537.12
zwiększenie (z tytułu)	6 069 587.69	1 357 046.06
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki		
pokrycia strat z lat przyszłych z zysku	5 979 074.76	1 357 046.06
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki		
– przeniesienia zysku jednostki zależnej na kapitał zapasowy	90 512.93	0.00
zmniejszenie (z tytułu)	4 954 830.20	0.00
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki		
Korekty konsolidacyjne	4 954 830.20	0.00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 854 340.68	17 739 583.18
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 18 854 340.68	- 17 739 583.18
Wynik netto	- 594 973.60	- 5 979 074.76
strata netto	594 973.60	5 979 074.76
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 788 810.74	4 428 954.14
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 788 810.74	4 428 954.14

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość łączna (Rok bieżący)	Zysków kapitałowych (Rok bieżący)	Z innych źródeł przychodów (Rok bieżący)	Wartość łączna (Rok poprzedni)	Zysków kapitałowych (Rok poprzedni)	Z innych źródeł przychodów (Rok poprzedni)
Nazwa jednostki BRAS SPÓŁKA AKCYJNA						
Dodatkowe informacje i objaśnienia						
Opis Informacja dodatkowa 2022						
Załącznik plik 2022_SKONSOLIDOWANE_BRAS_DO_PUBLIKACJI.docx						
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.						
A. Zysk (strata) brutto za dany rok						
Rok bieżący - 391 583.26						
Rok poprzedni						
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	11 764 238.63	11 764 238.63				
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	2 133 096.17		2 133 096.17			
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0.00					
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	712 299.00		712 299.00			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	452 754.93		452 754.93			

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	994 982.21		994 982.21			
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0.00					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:						
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0.00					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
Rok bieżący - 12 717 439.94						
Rok poprzedni						
K. Podatek dochodowy						
Rok bieżący 67 110.00						
Rok poprzedni						



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

BRAS S.A.

za 2022 rok

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe jednostki dominującej

NAZWA	BRAS S.A.
FORMA PRAWNA	SPÓŁKA AKCYJNA
ADRES	ul. Gronowa 22, 61-655 Poznań
E-MAIL	biuro@bras.energy
STRONA INTERNETOWA	https://bras.energy/
NIP	676 21 94 632
REGON	356313890
KRS	0000044204

1.2. Przedmiot działalności Jednostki Dominującej

Spółka koncentruje swoją działalność na dwóch głównych obszarach:

- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- działalność związana z odnawialnymi źródłami energii, która obejmuje
 - ➔ przygotowywanie nowych projektów w obszarach wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych,
 - ➔ doradztwo w zakresie korzystania z uwolnionego rynku energii oraz wykonywanie audytów energetycznych, związanych z potencjalnym wdrożeniem innowacyjnych technologii, a także prowadzenie projektów energetycznych,
 - ➔ realizacja projektów inwestorskich w zakresie odnawialnych źródeł energii oraz lokalnych źródeł energetycznych i kogeneracyjnych, działalność BRAS S.A. w tym obszarze koncentruje się na opracowaniu i realizacji projektów z pełnym zestawem pozwoleń, przeznaczonych głównie na sprzedaż. Spółka dopuszcza także możliwość samodzielnego, lub wspólnie z pozyskanymi partnerami, wdrożenia i eksploatacji takich projektów.

1.3. Organy Jednostki Dominującej

1.3.1. Skład Zarządu na dzień 31.12.2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu:

Prezes Zarządu - Wojciech Krzyżanowski

1.3.2. Rada Nadzorcza Spółki BRAS S.A. na dzień sporządzenia raportu

Przewodnicząca Rady Nadzorczej – Natalia Gołębiowska

Członek Rady Nadzorczej – Mateusz Rutnicki

Członek Rady Nadzorczej – Małgorzata Krzyżanowska

Członek Rady Nadzorczej – Jacek Łaszczoł Stachurski

Członek Rady Nadzorczej – Jakub Szymański

na dzień 31-12-2022

Członek Rady Nadzorczej – Małgorzata Krzyżanowska

Członek Rady Nadzorczej – Mateusz Rutnicki

Członek Rady Nadzorczej – Paweł Moździerz

Członek Rady Nadzorczej – Agnieszka Zaleska-Kitka

Członek Rady Nadzorczej – Jacek Łaszczoł-Stachurski.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym i po dacie bilansu :

- w dniu 26.01.2023 roku wpłynęła do Spółki rezygnacja z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki Pana Pawła Moździerza datowana na dzień 16.01.2023 roku,
- w dniu 27.01.2023 roku Rada Nadzorcza Spółki na podstawie § 17 pkt. 3 Statutu Spółki powołała w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Jakuba Szymańskiego,
- w dniu 04.10.2023 roku Emitent powziął informację o wpłynięciu na skrynkę mailową Emitenta datowanej na dzień 02.10.2023 roku rezygnacji Pani Agnieszki Zaleskiej-Kitki z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 20.09.2023 roku,
- powołanie w dniu 25.10.2023 roku do Rady Nadzorczej Spółki na podstawie § 17 pkt. 3 Statutu Spółki Pani Natalii Gołębiowskiej i powierzenie jej funkcji Przewodniczącej Rady Nadzorczej.

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie 2022-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie 2022-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego 2023-11-20

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, zarząd nie zidentyfikował okoliczności mogących wskazywać na zagrożenie kontynuacji działalności w mogącej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

Dane jednostek poddanych konsolidacji:

- podmiot dominujący: BRAS S.A. z siedzibą w Bydgoszczy
- podmiot zależny: Alfa Concept Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu

Przedmiot działalności	68, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	100
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA

- podmiot zależny: New Tech Venture S.A. z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności	64, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA

- podmiot zależny: NCFSA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności	73, 11, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA POWIĄZANA

2. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

- **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BRAS zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią.

2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wycenione są w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają odpisom amortyzacyjnym do momentu przekazania ich do użytkowania.

Wartość firmy

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją metodą pełną, a także inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją pełną, szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji prezentuje się w kosztach finansowych.

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs Narodowego Banku Polskiego obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Kapitał podstawowy, kapitał zapasowy

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z dystrybucji 8% zysku netto na poczet kapitału zapasowego zgodnie z wymogami przepisami kodeksu spółek handlowych, które wymagają aby spółka akcyjna przeznaczała co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w niniejszym punkcie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Przychody i koszty oraz zasady ustalania wyniku finansowego

Przychody i koszty rozpoznawane są według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychody ze sprzedaży uznawane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy lub wykazywane są proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi. Przychody ujmuje się w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Grupa stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Grupy. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, przychody i koszty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji itp. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Wynik finansowy Grupy w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik wyceny aktywów i pasywów Spółki oraz podatek dochodowy.

3. Informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości

Nie dokonywano

4. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Emitent obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostkę zależną Alfa Concept Sp. z o.o., New Tech Venture S.A. oraz jednostkę powiązaną NCFSA Sp z o.o..

3. AKTYWA

Pozycja	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa razem	28 864 119,77	17 657 742,50
Aktywa trwałe	20 434 943,09	14 803 280,64
Wartości niematerialne i prawne	112 689,59	0,00
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	112 689,59	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	4 529 969,59	0,00
Wartość firmy - jednostki zależne	4 529 969,59	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	13 902 199,40	14 275 463,14
Środki trwałe	13 902 199,40	13 670 213,92
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 088 440,00	2 088 440,00
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 660 221,05	11 420 533,32
Urządzenia techniczne i maszyny	149 975,06	159 974,64
Środki transportu	0,00	738,49
Inne środki trwałe	3 563,29	527,47
Środki trwałe w budowie	0,00	514 049,22
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	91 200,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	1 793 752,00	527 817,50
Nieruchomości	1 793 752,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	527 817,50
w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	527 817,50
- udziały lub akcje	0,00	527 817,50
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
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
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 332,51	0,00

Pozycja	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96 332,51	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	8 429 176,68	2 854 461,86
Zapasy	0,00	0,00
Materiały	0,00	0,00
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	6 394 824,79	2 260 920,78
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	6 394 824,79	2 260 920,78
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 895 183,12	198 356,74
- do 12 miesięcy	1 895 183,12	198 356,74
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	227 530,27	6 189,00
inne	4 272 111,40	2 056 375,04
Inwestycje krótkoterminowe	1 192 549,48	395 481,83
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 192 549,48	395 481,83
w jednostkach zależnych i współzależnych	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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	544 162,89	0,00
- udziały lub akcje	13 878,71	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	530 284,18	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	648 386,59	395 481,83
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	648 386,59	393 030,42
- inne środki pieniężne	0,00	2 451,41
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	841 802,41	198 059,25

4. PASYWA

Pozycja	31.12.2022	31.12.2021
Pasywa razem	28 864 119,77	17 657 742,50
Kapitał (fundusz) własny	8 788 810,74	4 428 954,14
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 770 240,00	17 770 240,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 879 877,70	3 789 364,77
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	6 588 007,32	6 588 007,32
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 854 340,68	-17 739 583,19
Zysk (strata) netto	-594 973,60	-5 979 074,76
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Kapitał mniejszości	2 239 512,56	0,00
Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 835 796,47	13 228 788,36
Rezerwy na zobowiązania	505 243,37	178 170,52
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 953,39	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 953,39	0,00
Pozostałe rezerwy	503 289,98	178 170,52
- długoterminowe	192 025,87	178 170,52
- krótkoterminowe	311 264,11	0,00
Zobowiązania długoterminowe	9 634 151,40	10 229 835,41
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	9 634 151,40	10 229 835,41
kredyty i pożyczki	7 944 245,25	8 526 698,81
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
inne	1 689 906,15	1 703 136,60
Zobowiązania krótkoterminowe	7 682 851,54	2 807 232,27
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 682 851,54	2 807 232,27
kredyty i pożyczki	1 393 462,76	796 084,75
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	12 635,24	21 600,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	749 955,37	105 605,38
- do 12 miesięcy	749 955,37	105 605,38

Pozycja	31.12.2022	31.12.2021
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	494 585,34	148 703,05
z tytułu wynagrodzeń	9 699,84	13 865,73
inne	5 022 512,99	1 721 373,36
Fundusze specjalne	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	13 550,16	13 550,16
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	13 550,16	13 550,16
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	13 550,16	13 550,16
Przychody przyszłych okresów	0,00	0,00

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 752 353,77	2 738 663,95
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 640 841,77	2 738 663,95
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	111 512,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	9 845 877,72	2 411 101,17
Amortyzacja	423 834,66	386 893,37
Zużycie materiałów i energii	1 477 533,02	644 683,29
Usługi obce	3 841 301,73	614 472,59
Podatki i opłaty, w tym:	244 689,60	233 578,01
Wynagrodzenia	3 129 204,04	314 741,82
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	328 586,11	62 899,57
- w tym emerytalne	67 469,07	29 428,99
Pozostałe koszty rodzajowe	297 891,16	153 832,52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	102 837,40	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	906 476,05	327 562,78
Pozostałe przychody operacyjne	18 120,16	154 223,31
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 717,59	10 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	15 402,57	144 223,31
Pozostałe koszty operacyjne	519 185,11	138 938,53
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	304 995,28	0,00

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Inne koszty operacyjne	214 189,83	138 938,53
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	405 411,10	342 847,56
Przychody finansowe	747 005,15	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	10 160,00	0,00
od jednostek powiązanych, w tym:	10 160,00	0,00
Odsetki, w tym:	37 673,19	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	17 598,63	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	680 624,33	0,00
Inne	949,00	0,00
Koszty finansowe	744 593,11	6 066 294,38
Odsetki, w tym:	716 259,48	260 301,88
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	1 655,79	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	5 805 992,50
Inne	26 677,84	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	407 823,14	-5 723 446,82
Odpis wartości firmy	799 406,40	226 130,94
Odpis wartości firmy - jednostki zależne	799 406,40	226 130,94
Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	-391 583,26	-5 949 577,76
Podatek dochodowy	669 926,26	29 497,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zyski/straty mniejszości	-466 535,92	0,00
Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	-594 973,60	-5 979 074,76

6. RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Zysk (strata) netto	-594 973,60	-5 979 074,76
Korekty razem	-2 067 796,05	8 923 176,08
Zyski (straty) mniejszości	-466 535,92	0,00
Amortyzacja	423 835,00	386 893,37
Odpisy wartości firmy	799 406,40	226 130,94
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	654 739,81	250 290,92
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	149 482,41	5 795 992,50
Zmiana stanu rezerw	-667 909,35	7 600,75
Zmiana stanu zapasów	102 837,40	0,00
Zmiana stanu należności	-1 760 184,89	252 488,01
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 189 583,75	2 119 807,20
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-149 441,73	13 624,16
Inne korekty z działalności operacyjnej	35 558,57	-129 651,77
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 662 769,65	2 944 101,32
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Wpływy	416 397,49	50 000,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31 500,00	50 000,00
Z aktywów finansowych, w tym	384 897,49	0,00
w pozostałych jednostkach	384 897,49	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
Wydatki	266 600,00	2 019 105,18
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	277 877,18
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym	266 600,00	1 741 228,00
w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	266 600,00	1 741 228,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	1 741 228,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	266 600,00	0,00
Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	149 797,49	-1 969 105,18
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	2 283 342,87	82 282,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 283 000,00	0,00
Kredyty i pożyczki	342,87	82 282,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
Wydatki	1 657 845,81	864 302,50
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	871 343,33	644 336,94
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	9 000,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	180 636,64	0,00
Odsetki	596 865,84	219 965,56
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	625 497,06	-782 020,50
Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 887 475,10	192 975,64
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 887 475,10	192 975,64
Środki pieniężne na początek okresu	2 535 861,69	202 506,19
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	648 386,59	395 481,83

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 428 954,14	10 408 028,90

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	4 428 954,14	10 408 028,90
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 770 240,00	10 170 240,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	7 600 000,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	7 600 000,00
- rejestracji emisji akcji		7 600 000,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 770 240,00	17 770 240,00
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 789 364,77	3 789 364,77
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	90 512,93	0,00
podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	90 512,93	
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 879 877,70	3 789 364,77
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	6 588 007,32	14 188 007,32
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-7 600 000,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
niezarejestrowanych wpłat na kapitał	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	7 600 000,00
- rejestracji emisji akcji	0,00	7 600 000,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	6 588 007,32	6 588 007,32
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-23 718 657,95	-17 739 583,19
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	17 739 583,19	16 382 537,12
zwiększenie (z tytułu)	6 069 587,69	1 357 046,06
pokrycia strat z lat przyszłych z zysku	5 979 074,76	0,00
- przeniesienia zysku jednostki zależnej na kapitał zapasowy	90 512,93	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	4 954 830,20	0,00
- korekty konsolidacyjne	4 954 830,20	0,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 854 340,68	17 739 583,19
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 854 340,68	-17 739 583,19
Wynik netto	-594 973,60	-5 979 074,76
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 788 810,74	4 428 954,14
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 788 810,74	4 428 954,14

8. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM

Lp.	Wyszczególnienie		31.12.2022
	Zysk/Strata brutto za dany rok	Część A	-391 583,26
	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:	Część B	11 764 238,63
	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych w badanym roku) :	Część C	2 133 096,17
	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych :	Część D	0,00
	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a zyskiem/stratą dla celów podatkowych) w tym	Część E	712 299,00
	Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (zaliczane do różnic przejściowych)	Część F	452 754,93
	Koszty uznawane za koszty uzyskanie przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Część G	994 982,21
	Strata z lat ubiegłych	Część H	0,00
	Inne zmiany opodatkowania podatkiem dochodowym	Część I	0,00
	Podstawa opodatkowania	Część J	-12 717 439,94
	Podatek dochodowy	Część K	67 110,00

9. INFORMACJA DODATKOWA

1. Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej (dane w zł) na dzień 31.12.2022

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	% udział
Małgorzata Krzyżanowska	38 000 000	38 000 000	7 600 000,00	42,77%
Pozostali	50 851 200	50 851 200	10 170 240,00	57,23%
Razem	88 851 200	88 851 200	17 770 240,00	100%

2. Na dzień publikacji niniejszego raportu, struktura kapitału zakładowego BRAS S.A. przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	% udział
Małgorzata Krzyżanowska	38 000 000	7 600 000 zł	42,77%
Pozostali	50 851 200	10 170 240 zł	57,23%
Łącznie	88 851 200	17 770 240 zł	100,00%

W związku z powyższym kapitał zakładowy Spółki wynosi obecnie 17 770 240,00 zł.

Emitent nie posiada akcji własnych, jednostki zależne nie posiadają akcji Emitenta.

3. Wartość firmy (dane w zł)

Wartość firmy – Alfa Concept sp. z o.o.

cena nabycia udziałów/akcji	10 400 000,00	(a)
wartość kapitału własnego na dzień objęcia	3 616 071,69	(b)
wartość firmy na dzień objęcia kontroli	6 783 928,31	(c=a-b)

Wartość firmy została ustalona jako różnica pomiędzy wartością godziwą przejętych aktywów Alfa Concept Sp. z o.o. ustalonych na dzień objęcia kontroli, a ceną nabycia akcji.

Wartość firmy jest amortyzowana przez okres 5 lat. Miesięczny odpis amortyzacji wynosił: 113 065,47 zł. Całkowita wartość została zamortyzowana. Ostatnich odpisów amortyzujących dokonano w 2021 roku.

Wartość firmy – New Tech Venture S.A. i NCFSA Sp z o.o.

cena nabycia udziałów/akcji	8 025 038,00	(a)
wartość kapitału własnego na dzień objęcia kontroli	5 401 710,49	(b)
Kapitały mniejszości na dzień objęcia kontroli	2 706 048,48	(c)
wartość firmy na dzień objęcia kontroli przypadająca	5 329 375,99	(d)=a-(b-c)

Wartość firmy została ustalona jako różnica pomiędzy wartością godziwą przejętych aktywów ustalonych na dzień objęcia kontroli, a ceną nabycia akcji.

Wartość firmy jest amortyzowana przez okres 5 lat. Miesięczny odpis amortyzacji wynosi: 88 822,93 zł.

Amortyzacja na dzień 01.01.2022 – 0 zł

Amortyzacja na dzień 31.12.2022 - 799 406,40 zł

4. Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

W ciągu roku obrotowego zmienił się skład jednostek podporządkowanych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Grupa kapitałowa BRAS S.A. w pierwszym kwartale 2022 roku objęła kontrolę nad jednostką zależną New Tech Venture S.A.. Poniżej przedstawiamy dane umożliwiające dokonanie oceny tej zmiany, w tym podstawowe wielkości w sprawozdaniu finansowym.

Skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat przedstawiają dane za 2022 rok bez jednostek włączonych do konsolidacji w trakcie 2022 roku. Szczegóły opisane na 4 stronie w sprawozdaniu zarządu z działalności.

Skorygowany bilans porównawczy

Skorygowane aktywa porównawcze

Pozycja	31.12.2022
Aktywa razem	18 629 049,04
Aktywa trwałe	16 702 942,88
Wartości niematerialne i prawne	0,00
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	13 807 406,18
Należności długoterminowe	0,00
Inwestycje długoterminowe	2 895 536,70
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00
Aktywa obrotowe	1 926 106,16
Należności krótkoterminowe	999 957,03
Inwestycje krótkoterminowe	740 273,85
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 875,28

Skorygowane pasywa porównawcze

Pozycja	31.12.2022
Pasywa razem	18 629 049,04
Kapitał (fundusz) własny	5 098 132,18
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 770 240,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 879 877,70
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	6 588 007,32
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 809 170,88

Pozycja	31.12.2022
Zysk (strata) netto	669 178,04
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00
Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 530 916,86
Rezerwy na zobowiązania	192 025,87
Zobowiązania długoterminowe	9 634 151,40
Zobowiązania krótkoterminowe	3 691 189,43
Rozliczenia międzyokresowe	13 550,16

Skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat.

Wyszczególnienie	31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 739 381,81
Koszty działalności operacyjnej	2 948 450,44
Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	790 931,37
Pozostałe przychody operacyjne	804,58
Pozostałe koszty operacyjne	112 040,15
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	679 695,80
Przychody finansowe	698 420,98
Koszty finansowe	673 558,74
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	704 558,04
Odpis wartości firmy	0,00
Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	704 558,04
Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	669 178,04

5. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu

Opisano w nocie nr VII. dotyczącej istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

6. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu

Jednostka zależna NCFSA sp. z o.o. dokonała korekty wyniku lat ubiegłych w związku z otrzymaniem faktur kosztowych dotyczących roku 2021 po zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Wpływ na niepodzielony wynik z lat ubiegłych -178 tys. zł;

Wpływ na kapitał własny – 178 tys. zł.

7. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
B.O. 01.01.2022	0	0	125 000,00	0	125 000,00
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0	0	0	0	0
Przeniesienie z produkcji w toku	0	0	0	0	0
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	1 006 268,00	0	1 006 268,00
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	0	0	1 131 268,00	0	1 131 268,00
Umorzenie					
B.O. 01.01.2022	0	0	125 000,00	0	125 000,00
Amortyzacja za okres	0	0	33 219,02	0	33 219,02
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	860 359,39	0	860 359,39
Przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	0	0	1 018 578,41	0	1 018 578,41
Odpisy aktualizujące					
B.O. 01.01.2022	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	0	0	0	0	0
Wartość netto					
B.O. 01.01.2022	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	0	0	112 689,59	0	112 689,59

Środki trwałe

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
B.O. 01.01.2022	2 088 440,00	13 800 725,40	235 694,44	37 606,05	23 064,81	16 185 530,70
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0,00
Zwiększenia nabycia	0	496 510,19	17 539,02	0	0	514 049,21
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	146 196,59	29 273,63	274,63	8 862,60	184 607,45
Przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0,00
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0,00
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	2 088 440,00	14 443 432,18	282 507,09	37 880,68	31 927,41	16 884 187,36
Umorzenie						
B.O. 01.01.2022	0	2 380 192,08	75 719,80	36 867,56	22 537,34	2 515 316,78
Amortyzacja za okres	0	352 559,60	35 107,25	1 013,12	1 935,67	390 615,64
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	50 459,45	21 704,98	0,00	3 891,12	76 055,54
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0,00
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0	0,00
B.Z. 31.12.2022	0	2 783 211,13	132 532,03	37 880,68	28 364,12	2 981 987,96
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0
B.O. 01.01.2022	0	0	0	0	0	0,00
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0,00
Przemieszczenie	0	0	0	0	0	0,00
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0,00
B.Z. 31.12.2022	0	0	0	0	0	0
Wartość netto						
B.O. 01.01.2022	2 088 440,00	11 420 533,32	159 974,64	738,49	527,47	13 670 213,92
B.Z. 31.12.2022	2 088 440,00	11 660 221,05	149 975,06	0,00	3 563,29	13 902 199,40

Inwestycje długoterminowe: wykazana w bilansie wartość inwestycji długoterminowych dotyczy posiadanych przez jednostkę dominującą udziałach w innych jednostkach.

Inwestycje długoterminowe

	Wartości				Razem
	Nieruchomości	niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	
Wartość brutto					
B.O. 01.01.2022	0	0	6 333 810,00	0	6 333 810,00
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	1 793 752,00	0	0	0	1 793 752,00
Zwiększenia udzielone pożyczki + odsetki	0	0	0	0	0
Korekta konsolidacyjna	0	0	-6 333 810,00	0	-6 333 810,00
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	1 793 752,00	0	0	0	1 793 752,00
Umorzenie					
B.O. 01.01.2022	0	0	0	0	0
Amortyzacja za okres	0	0	0	0	0
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0	0	0	0	0
Przemieszczenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące					
B.O. 01.01.2022	0	0	5 805 992,50	0	5 805 992,50
Zwiększenia utworzenie odpisu	0	0	0	0	0
Korekta konsolidacyjna	0	0	-5 805 992,50	0	-5 805 992,50
B.Z. 31.12.2022	0	0	0	0	0
Wartość netto					
B.O. 01.01.2022	0	0	527 817,50	0	527 817,50
B.Z. 31.12.2022	1 793 752,00	0	0	0	1 793 752,00

8. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych

Odpis aktualizujący na zaliczki na środki trwałe w budowie 91 200,00 zł

9. Kwota zakończonych prac rozwojowych

Nie wystąpiły.

10. Grunty użytkowane wieczysto przez spółki Grupy

Spółka Alfa Concept posiada prawo użytkowania wieczystego gruntu w Poznaniu przy ulicy Gronowej 22 o powierzchni 1944 m² do roku 2094. Zabudowę terenu stanowi XVI-kondygnacyjny budynek biurowy o powierzchni użytkowej 7 116,8 m², z drogą wewnętrzną, parkingiem zewnętrznym oraz infrastrukturą techniczną. Powierzchnia podstawowa (powierzchnia najmu) wynosi 4 863,0 m². Na powierzchni terenu znajdują się 71 miejsc parkingowych. Wartość w księgach: 2 088 440,00 zł.

11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
mLeasing	4552018/WA/362	Meble do biura	142 315,19	20.11.2018	15.06.2024	2 113,79
mLeasing	6302018/WZ/373	Magiel	317 222,98	15.02.2019	15.09.2023	3 782,05
mLeasing	8212020/BB/44a	Samochód osobowy Volvo V60, WI 507KA	187 258,37	03.02.2020	15.09.2023	2 115,51
Mercedes-Ben z Leasing Polska	L364032	Samochód osobowy Mercedes S 500 WB6713V	551 374,05	28.02.2021	15.01.2023	8 534,43
Santander Leasing	NP1/02002/202	Samochód osobowy JEEP WZ373CL	200 003,69	10.03.2021	25.02.2027	2 668,15
Toyota Standard Leasing	32852021	Samochód osobowy Toyota Auris 1,6 z 201WY 7150L	53 379,95	15.04.2021	15.03.2026	807,01
mLeasing	5202021/LO/52 £	Łódź motorowa	267 749,41	20.05.2021	15.03.2027	2 343,95
mLeasing	fi67202 1/WZ/53	Samochód Ciężarowy Iveco, wr 4789S	154 722,20	15.07.2021	15.09.2026	2 355,80

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
Santander Leasing	NP1/09900/202	Samochód osobowy Audi, WZ 665EF	172 100,71	16.09.2021	25.08.2025	3 168,55
Citroen Business Lease	IUL: 13388711	samochód osobowy Skoda Octavia WF5313V	69 593,49	26.02.2021	26.02.2024	1 559,00
Citroen Business Lease	32362/CFM	Samochód osobowy Toyota Corolla WF6823V	61 886,18	16.04.2021	16.04.2024 - rozwiązanie umowy z dniem 25.11.2022	1 499,00
Citroen Business Lease	32362/FIN	Samochód osobowy Toyota Corolla WF7001V	63 918,70	16.04.2021	16.04.2024 - rozwiązanie umowy z dniem 25.11.2022	1 499,00
Citroen Business Lease	32362/CFM	Samochód osobowy Toyota Corolla WF7730V	63 918,70	11.05.2021	11.05.2024	1 549,00
		Samochód osobowy Dacia Logan WF6645P				697,5
		Samochód osobowy Dacia WN9406K				
Citroen Business Lease	9949901	Samochód osobowy Dacia Dokker WF4291S	80 561,00	12.11.2021	12.03.2022	1 399,00
Citroen Business Lease	IU5 1336590 I	Samochód osobowy Kia Xceed WF5026V	117 000,00	01.03.2021	28.02.2026	1 949,00
Citroen Business Lease	32362/rrEx	Samochód osobowy Ford Focus WF3896S	18 228,00	01.06.2022	01.06.2023	519
Citroen Business Lease	ŚLR/32362	Samochód osobowy Toyota Avensis WF8164N	22 968,00	13.05.2021	ZWRÓCONE 06/2022	957

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
Arval Service Lease (wynajem długoterminowy)	80737/1301202	samochód osobowy Toyota Pr.City 2,3T, WN9167P	56 751,00	13.01.2022	10.03.2025	1 832,09
Volkswagen Financial Services	7949050-5419-02371	AUDI Q8	119 098,16	09.05.2019	15.05.2022	5 649,16
Volkswagen Leasing GmbH	7949050-5419-06811	AUDI A6	77 785,48	04.12.2019	11.11.2024	2 504,98
Volkswagen Financial Services	7949050-1422-11307	AUDI E-Tron	339 004,04	01.06.2022	30.06.2025	6 927,17
Europejski Fundusz Leasingowy	26126/Zg	BMW 840	373 639,89	29.03.2021	29.03.2025	4 555,23

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

W bieżącym roku obrotowym Grupa nie posiadała papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych poza posiadanymi akcjami opisanymi w sprawozdaniu jednostkowym.

Udziały Alfa Concept Sp. z o.o. liczba: 2 500 szt. nabyte za kwotę: 10 400 000,00 zł

Akcje New Tech Venture S.A. liczba: 20 682 405 szt. zakupione za kwotę: 8 025 038,00 zł

Udziały NCFSA Sp. z o.o. liczba: 2 000 szt. nabyte za kwotę: 9 169 270,51 zł

13. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	<i>Odprawy emerytalne</i>	<i>Nagrody jubileuszowe</i>	<i>Niewykorzystane urlopy</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Razem</i>
B.O. 01.01.2022	0	0	0	178 170,52	178 170,52
Zwiększenia	1 953,39	0	0	13 855,35	15 808,74
Wykorzystanie	0	0	0	0	0
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	0	311 264,11	311 264,11
Zmiana prezentacji	0	0	0	0	0
Rozwiązanie	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2022	1 953,39	0	0	503 289,98	505 243,37

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy	Razem
długoterminowa	0	0	0	192 025,87	192 025,87
krótkoterminowa	1 953,39	0	0	311 264,11	313 217,50

14. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpis aktualizujący należności długoterminowe BO kwota 2 799 480,00 zł

Odpisy aktualizujące dokonane w ciągu roku 0,00 zł

Odpis aktualizujący należności długoterminowe na BZ kwota 2 799 480,00 zł

Odpis aktualizujący należności krótkoterminowe BO kwota 803 159,00 zł

Zwiększenie związane z rozszerzeniem Grupy Kapitałowej 314 000,00 zł

Odpisy aktualizujące dokonane w ciągu roku 0,00 zł

Spisanie należności oraz odpisów aktualizujących w ciągu roku 303 159,00 zł

Odpis aktualizujący należności na BZ kwota 814 000,00 zł

15. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, okresie spłaty:

Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	1 267 200,00	0	0	0	1 267 200,00
powyżej 3 do 5 lat	1 267 200,00	0	0	0	1 267 200,00
powyżej 5 lat	5 409 845,25	0	0	1 689 906,15	7 099 751,40
Razem	7 944 245,25	0	0	1 689 906,15	9 634 151,40

Przypadające do spłaty:

do 1 roku	1 393 462,76	0	12 635,24	6 276 753,54	7 682 851,54
-----------	--------------	---	-----------	--------------	--------------

ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe

16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych

Zabezpieczenia kredytu hipotecznego w mBanku S.A. w kwocie 9 500 000,00 zł

- a. Hipoteka umowna do kwoty 14 250 000,00 PLN, na będącej w użytkowaniu wieczystym Kredytobiorcy nieruchomości gruntowej położonej w Poznaniu przy ulicy Gronowej 22 (KW Nr PO1P/00299126/5)
- b. Zastaw rejestrowy na udziałach w spółce Alfa Concept Sp. z o.o. stanowiących własność BRAS S.A.
- c. Cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Kredytobiorcy od najemców budynku zlokalizowanego w Poznaniu, przy ul. Gronowej 22
- d. Spółka zależna NCFSA Sp. z o.o. posiada ustanowioną na księdze wieczystej EL10/00030228/6 hipotekę przymusową do kwoty 679 282,29 zł

17. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Zestawienie weksli wystawionych przez spółkę zależną:

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Rodzaj zobowiązania
mLeasing	2334sszois/wA/36276s	Meble do biura	weksel in blanco
mLeasing	2476302018/wz/z73894	Magiel	weksel in blanco
mLeasing	3568312020/B8/44t958	samochód	weksel in blanco
Polska	L364033	Samochód	weksel in blanco
Santander Leasing	NP1/02002/202 z	Samochód	weksel in blanco
Toyota Standard Leasing	3285 ZOZ1	Samochód	weksel in blanco
mLeasing	499467202J/M/S3694 1	Samochód	weksel in blanco
Santander Leasing	NPt/09900/2021	Samochód	weksel in blanco
Citroen Busiriess Lease	IUL 3388711	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business Lease	3Z362/CFM	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business lease	3Z362/FIN	Samochód	weksel in blanco
Citroen Busiriess Lease	IUS 3365901	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business Lease	3Z362/FLEX	samochód	weksel in blanco

18. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2022	31.12.2021
długoterminowe	96 332,51	0,00
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96 332,51	0,00
krótkoterminowe	841 802,41	198 059,25
Użytkowanie wieczyste i podatek od nieruchomości	185 875,28	185 879,25
Pozostałe	655 927,13	12 180,00
RAZEM	938 134,92	198 059,25

Bierne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe	13 550,16	13 550,16
RAZEM	13 550,16	13 550,16

19. W przypadku gdy składnik majątku aktywów lub pasywów jest wykazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostanie zaprezentowane w informacji dodatkowej

Nie występuje.

20. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej –

Nie występuje.

II. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły takie przedsięwzięcia.

III. Informacje dotyczące kosztów i strat oraz przychodów i zysków oraz obowiązkowych obciążeń skonsolidowanego wyniku finansowego

1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych

Podział geograficzny sprzedaży przedstawiają poniższa tabele:

Przychody ze sprzedaży produktów	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Kraj	10 640 841,77	2 738 663,95
Eksport (wewnątrzspółnotowe świadczenie usług)	-	-
	10 640 841,77	2 738 663,95

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	01.01. -31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Kraj	111 512,00	-
Eksport	-	-
	111 512,00	-

2. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Opisano w nocie nr 1.8.

3. Wysokość odpisów aktualizujących zapasów

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Działalność zaniechana nie wystąpiła.

5. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym

Informacje o bieżącym podatku dochodowym znajdują się w nocie podatkowej wykazanej na początku sprawozdania finansowego.

6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe dotyczą wyłącznie jednostki zależnej. Poniesione w roku 2022 - 0,00 zł. Planowane do poniesienia: 700 000,00 zł.

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

Nie wystąpiły.

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

Kursy EUR przyjęte do wyceny	31.12.2022	31.12.2021
Bilans	4,6899	4,5994
Rachunek zysków i strat	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Rachunek zysków i strat	4,6883	4,5775

V. Połączenie spółek

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

VI. Pozostałe informacje

1. Zarząd jednostki dominującej oraz zarządy spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej

W roku 2022, jak i w roku poprzednim, nie zostały zawarte umowy pomiędzy jednostkami powiązаныmi, które nie zostałyby ujawnione w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

b) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonanych wewnątrz Grupy Kapitałowej) ze stronami powiązаныmi wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych

Wszystkie transakcje dokonywane przez jednostki powiązane wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały zawarte na warunkach rynkowych.

c) zatrudnienie

Osoby zatrudnione występują wyłącznie w jednostce zależnej.

W 2021 średnioroczne zatrudnienie w osobach 8,58, w etatach 7,78.

W 2022 średnioroczne zatrudnienie w osobach 26,28, w etatach 27,08 + umowy zlecenie 49.

d) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Wynagrodzenia dla Zarządu:

Zarząd	41 937,66
Rada Nadzorcza	0

e) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Wojciech Krzyżanowski - w jednostce Alfa Concept pobrane zaliczki do rozliczenia: 353 540,06 zł

W bieżącym roku obrotowym została udzielona pożyczka Pani Małgorzacie Krzyżanowskiej w wysokości 200 000,00 zł + 16 905,47 zł, odsetki są naliczone ustawowo. Pani Małgorzata Krzyżanowska wchodzi w skład Rady Nadzorczej oraz jest największym akcjonariuszem spółki BRAS S.A.

f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 wyniosło 6 tys. zł netto.

g). nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie wystąpiły.

4. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie wystąpiły istotne transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

- **W roku bieżącym została udzielona pożyczka do spółki ALFA CONCEPT SP. Z O.O. przez BRAS S.A. w wysokości 250 000,00 zł + odsetki 25 397,26 zł.**
- **W roku bieżącym została spłacona pożyczka przez BRAS S.A. wraz z odsetkami spółce New Tech Venture S.A. w wysokości 168 262,51 zł.**
- **W roku bieżącym, Sprzedaż z tytułu usług do spółki NCFSA SP. Z O.O. wyniosła 65 000,00 zł**

VII. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.

Od 2022 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje spółkę zależną Grupę Kapitałową New Tech Venture S.A., której w skład wchodzi spółka NCFSA Sp. z o.o..

W 2023 roku doszło do połączenia spółki New Tech Venture S.A. z spółką NCFSA Sp. z o.o..