



LETUS

CAPITAL

LETUS CAPITAL S.A.

**Skonsolidowany raport kwartalny za okres
od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Warszawa, 14 lutego 2023 r.

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe

NAZWA	Letus Capital
FORMA PRAWNA	Spółka akcyjna
ADRES	02-001 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 85/21
TELEFON	+48 515 999 244
E-MAIL	office@letuscap.com
STRONA INTERNETOWA	letuscap.com
NIP	634-013-51-27
REGON	003442419
KRS	0000310902

1.2. Struktura akcjonariatu

Kapitał zakładowy Letus Capital S.A. wynosi 6 360 413,20 zł (w pełni opłacony) i dzieli się na 63 604 132 (sześćdziesiąt trzy miliony sześćset cztery tysiące sto trzydzieści dwie) akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A1,
- 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B1,
- 61 826 132 (sześćdziesiąt jeden milionów osiemset dwadzieścia sześć tysięcy sto trzydzieści dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii C1.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień publikacji niniejszego raportu.

Tabela 1 Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 14 lutego 2023 r.

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW
Torus Investment sp. z o.o.	12 353 800	19,42%	12 353 800	19,42%
PV Maker sp. z o.o.	6 680 270	10,5%	6 680 270	10,5%
Alina Orcholska	7 050 084	11,08%	7 050 084	11,08%
Pozostali	37 519 978	59,00%	37 519 978	59,00%
Razem	63 604 132	100,00%	63 604 132	100,00%

1.3. Organy zarządzające i nadzorujące Spółki

Tabela 2 Skład Zarządu Letus Capital S.A.

IMIĘ I NAZWISKO	PEŁNIONA FUNKCJA	DATA POWOŁANIA	TERMIN UPŁYWU KADENCJI
Tomasz Andrzejczak	Prezes Zarządu	3 sierpnia 2020 r.	3 sierpnia 2025 r.

Kadencja członka zarządu trwa 5 lat, a w przypadku zarządu wieloosobowego kadencja każdego członka zarządu jest niezależna od kadencji pozostałych członków.

Tabela 3 Osoby nadzorujące Letus Capital S.A.

IMIĘ I NAZWISKO	PEŁNIONA FUNKCJA	DATA POWOŁANIA	TERMIN UPŁYWU KADENCJI
Tomasz Rawa	Członek Rady Nadzorczej	31 maja 2022 r.	31 maja 2025 r.
Adam Mazurek	Członek Rady Nadzorczej	31 maja 2022 r.	31 maja 2025 r.

Michał Olszewski	Członek Rady Nadzorczej	18 sierpnia 2022 r.	18 sierpnia 2025 r.
Piotr Sieczko	Członek Rady Nadzorczej	31 maja 2022 r.	31 maja 2025 r.
Mirostawa Nowak	Członek Rady Nadzorczej	31 maja 2022 r.	31 maja 2025 r.

1.4. Przedmiot działalności i strategia rozwoju grupy kapitałowej Emitenta

Spółka Letus Capital S.A. jest spółką holdingową i w swojej grupie kapitałowej posiada 6 podmiotów zależnych.

Zarząd Letus Capital S.A. inwestuje i rozwija projekty (działalność własna i działalność spółek zależnych) z wielu branż na różnym etapie rozwoju. Celem Emitenta jest budowa grupy kapitałowej o dużym potencjale wzrostu dzięki inwestycjom w spółki technologiczne. Emitent dokonuje również inwestycji w stabilne przedsiębiorstwa o potencjale wzrostu w celu zapewnieniu płynności finansowej dla grupy kapitałowej.

Podstawowym obszarem działalności i pierwszym filarem działalności grupy będzie **rynek nieruchomości ukierunkowany na długoterminowy najem komercyjny i krótkoterminowy najem - hotele, pensjonaty**. W ostatnim okresie zauważalny jest systematyczny wzrost cen najmu, zarówno w krótkoterminowym jak i długoterminowym komercyjnym, co pozwoli osiągać w przyszłości stabilne, stale rosnące przychody. Ponadto rynek ten charakteryzuje się niewielkim ryzykiem związanym ze spadkiem cen nieruchomości, które Spółka bądź podmioty od niej zależne będą posiadały, co pozwala na budowanie stabilnej wartości całej grupy kapitałowej. Zarząd zamierza w tym zakresie nabywać nieruchomości w celu prowadzenia w nich działalności usługowej - wynajem, a także nabywać nieruchomości w celu działań deweloperskich.

Drugim filarem, który zapewnia odpowiednią dywersyfikację jest inwestowanie w **nowe technologie**. Rozwój tej części działalności jest inicjowany poprzez rozpoczęcie procesu patentowego systemu wyłącznika bezpieczeństwa ETOS, innowacyjnego drona IFO DRONE oraz rozpoczęcie **inwestycji z zakresu fotowoltaiki**.

Obecnie trwają prace techniczne w celu przygotowania drona IFO do pierwszego lotu. Ponadto Emitent organizuje finansowanie na dalszy rozwój projektu IFO. Po uruchomieniu projektu IFO DRONE Emitent będzie pracował nad projektem ETOS, który będzie stanowił system sterowania włącznikiem do drona IFO.

Spółka zamierza realizować inwestycję polegającą na budowie farm fotowoltaicznych oraz biogazowni. Lista działek Emitenta, na których Emitent planuje realizować inwestycje fotowoltaiczne lub w biogazowni:

1. działka w Dzikowie, trwają prace nad operatem środowiskowym,
2. Chrostkowo, trwają prace nad operatem środowiskowym,
3. Daszyna, projekt zawieszony - oczekuje na uwarunkowania środowiskowe.

Trzecim filarem, który ma zapewnić stałe przychody i ograniczenie kosztów jest **inwestowanie w spółki usługowe** charakteryzujące się brakiem konieczności ponoszenia znacznych nakładów na ich działalność, a z usług, których będą korzystał również podmioty z grupy kapitałowej co zapewni efekt synergii i ograniczania kosztów dla Spółki i podmiotów z grupy kapitałowej. Spółka posiada 90% udziałów w spółce iTechnology Games Sp. z o.o., która zajmuje się produkcją gier na urządzenia mobilne.

Czwartym filarem strategii grupy kapitałowej jest **inwestycja w branże perspektywiczne**. Dlatego w grupie kapitałowej Spółki znajduje się podmiot z branży o stale rosnących przychodach. Spółka posiada 70,55% udziałów Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „Nafta-Trans” Sp. z o.o. Podmiot ten realizuje usługi transportowe, usługi dźwigowe oraz budowę placów. Od momentu przejścia kontroli nad tym przedsiębiorstwem, spółka ta została odpowiednio zreorganizowana i aktualnie jest najbardziej dochodowym aktywem grupy kapitałowej.

Założeniem Zarządu Spółki jest prowadzenie działalności samodzielnie jak i w formie spółek celowych (tworzonych bądź nabywania pakietów kontrolnych posiadających atrakcyjne nieruchomości), co znacząco ułatwia procedurę zakupu, a także nie wymaga wprowadzania zmian we własności danej nieruchomości. Emitent według strategii będzie inwestował w pakiety większościowe przedsiębiorstwach działających w perspektywicznych branżach dających szansę na wzrost przychodów i zysków. W przypadku podjęcia decyzji przez Spółkę o rozpoczęciu działalności w nowych branżach, Zarząd nie wyklucza nabywania mniejszościowych pakietów udziałów, lecz wyłącznie w sytuacji, jeśli będzie możliwość zwiększenia zaangażowania w kapitał zakładowy do takiego podmiotu.

1.5. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnienie w Letus Capital S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło pół etatu. Zarząd pełni swoją funkcję na podstawie powołania.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

2.1. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów

Na dzień 31 grudnia 2022 r. r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Letus Capital S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki:

- 1) CASA sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 2) CASAS sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 3) DAVINCI sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 4) iTechnologie Games sp. z o.o. - 90% udziału w kapitale zakładowym,
- 5) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o. - 70,55% udziału w kapitale zakładowym,
- 6) ETOS sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym (Emitent zwiększył udział z 49% do 100% w listopadzie 2022 r.)

NAZWA FIRMY	CASA
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000690055
REGON, NIP	367978804,956-232-66-16
SIEDZIBA	Toruń
ADRES	ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń
email	casa-office@protonmail.com
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	19.07.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	1 062 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	Alina Orcholska - Prezes Zarządu
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem nieruchomości. Spółka jest właścicielem nieruchomości o pow. 188 m ² w Toruniu przy ul. Podmurnej. Budynek użytkowy zlokalizowany jest na terenie zespołu staromiejskiego, przeznaczony do wynajmu komercyjnego.

NAZWA FIRMY	CASAS
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000690588
REGON, NIP	367994418, 956-232-66-22
SIEDZIBA	Toruń
ADRES	ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń
EMAIL	casas-office@protonmail.com
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	19.07.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	307 500 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	Alina Orcholska - Prezes Zarządu
METODA KONSOLIDACJI	pełna

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków. Spółka jest właścicielem 7 niezabudowanych działek gruntowych o pow. 1000-1438 m² ok. 8 km od Torunia. Działki znajdują się na obszarze o funkcji pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne. Spółka otrzymała pozwolenie na budowę.

NAZWA FIRMY	DAVINCI
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000677435
REGON, NIP	367271329, 879-269-20-63
SIEDZIBA	Czernikowo
ADRES	ul. Toruńska 22, 87-640 Czernikowo
STRONA WWW	hoteldavinci.pl
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	05.04.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	505 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	brak - Prezesa Zarządu
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	<p>Hotele i podobne obiekty zakwaterowania. Spółka jest właścicielem nieruchomości hotelowej z restauracją. Hotel dysponuje 9 pokojami na 27 osób, restauracją na ponad 200 gości, pełne zaplecze gastronomiczne, dwie sale konferencyjne, ogródek letni i parking na 50 samochodów.</p> <p>Rezygnacja Pana Bartosza Zająca dotychczasowego Prezesa została przyjęta 7.12.2022 roku, Emitent powziął działania do powołania nowego Prezesa Zarządu</p>

NAZWA FIRMY	ITECHNOLOGIE GAMES
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000695964
REGON, NIP	368333647, 521-379-54-28
SIEDZIBA	Warszawa
ADRES	ul. Obrzeźna 5, 02-691 Warszawa
STRONA WWW	brak
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	14.07.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	200 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	90%
ZARZĄD	Piotr Niedzielski - Prezes Zarządu od 30.09.2021
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Aktualnie spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. W przeszłości deweloper gier i oprogramowania mobilnego.

NAZWA FIRMY	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE „NAFTA-TRANS”
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000126118
REGON, NIP	572081455, 764-237-71-12
SIEDZIBA	Piła
ADRES	ul. Przemysłowa 23, 64-920 Piła
STRONA WWW	www.nafta-trans.pl
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	16.07.2002

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	2 247 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	70,55%, 2 863 udziały
ZARZĄD	Piotr Zakrzewski - Prezes Zarządu*
METODA KONSOLIDACJI	Pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Transport drogowy towarów i usługi dźwigowe. Spółka posiada żurawie, ciągniki samochodowe.

*W KRS spółki PUH „Nafta-trans” sp. z o.o. jako Prezes Zarządu widnieje Pan Tymoteusz Olszewski. Rada Nadzorcza spółki w dniu 22 lipca 2021 r. odwołała Pana Tymoteusza Olszewskiego i powołała Pana Piotra Niedzielskiego na nowego Prezesa Zarządu. W dniu 28.02.2022 Rada Nadzorcza odwołała Pana Piotra Niedzielskiego ze stanowiska Prezesa Zarządu i powołała na to miejsce Pana Piotra Zakrzewskiego Spółka nie zgłosiła jeszcze zmiany do KRS.

NAZWA FIRMY	ETOS
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000676707
REGON, NIP	367236037, 701-068-77-75
SIEDZIBA	Toruń
ADRES	ul. Łazienna 24/6A, 87-100 Toruń
STRONA WWW	brak
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	07.04.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	50 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	Piotr Niedzielski - Prezes Zarządu od 30.09.2021
METODA KONSOLIDACJI	Pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Aktualnie spółka nie prowadzi działalności. W przyszłości działalność spółki ma być związana z rozwojem urządzenia ETOS ("Emergency turn off system"), system alarmowy informujący o wypadku przy wykorzystaniu analizy dźwięków z otoczenia

* w listopadzie 2022 r. Emitent nabył udziały stanowiące 51% udziału w kapitale zakładowym.

- 2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych - wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

- 2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych - wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1. Jednostkowy bilans

AKTYWA		Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	9 937 270,00	9 962 770,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	9 937 270,00	9 962 770,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	9 937 270,00	9 962 770,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	499 169,06	115 090,70
I.	Zapasy	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	428 650,40	46 088,21
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	428 650,40	46 088,21
III.	Inwestycje krótkoterminowe	31 363,66	29 847,49
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 363,66	29 847,49
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 155,00	39 155,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	Aktywa razem	10 436 439,06	10 077 860,70

P A S Y W A

Na dzień

Na dzień

	31.12.2021	31.12.2022
A. KAPITAŁ WŁASNY	9 221 326,19	9 560 183,55
I. Kapitał podstawowy	6 360 413,20	6 360 413,20
II. Kapitał zapasowy	5 247 891,89	5 247 891,89
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	691 506,60	691 506,60
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 476 881,74	-3 078 485,50
VI. Zysk (strata) netto	-1 601 603,76	338 857,36
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 215 112,87	517 677,15
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 083 190,00	0,00
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	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	131 922,87	517 677,15
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	131 922,87	517 677,15
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem	10 436 439,06	10 077 860,70

3.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.10.2021	01.01.2021	01.10.2022	01.01.2022
		–	–	–	–
		31.12.2021	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	27 690,00	107 846,00	30 860,00	135 290,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 690,00	107 846,00	30 860,00	135 290,00
2.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	44 960,53	116 335,30	30 061,82	308 132,64
1.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	913,14
3.	Usługi obce	44 262,05	101 185,22	24 622,13	255 874,94
4.	Podatki i opłaty	0,00	682,00	0,00	0,00

5.	Wynagrodzenia	0,00	1 400,00	4 515,00	17 718,12
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	286,72	924,69	3 472,71
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	698,48	12 781,36	0,00	30 153,73
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-17 270,53	-8 489,30	798,18	-172 842,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	475,10	0,00	511 700,00
	Zysk z tytułu rozchodu				
1.	niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne przychody operacyjne	0,00	475,10	0,00	511 700,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 563 960,00	1 564 410,79	0,00	0,00
	Strata z tytułu rozchodu				
1.	niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 563 960,00	1 563 960,00	0,00	0,00
3.	Inne koszty operacyjne	0,00	450,79	0,00	0,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 581 230,53	-1 572 424,99	798,18	338 857,36
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	29 178,77	0,00	0,00
1.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	29 178,77	0,00	0,00
I.	Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-1 581 230,53	-1 601 603,76	798,18	338 857,36
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-1 581 230,53	-1 601 603,76	798,18	338 857,36

3.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE

	01.01.2022	01.10.2022	01.01.2021	01.10.2021
	–	–	–	–
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	338 857,36	798,18	-1581230,53	-1 601 603,76
II. Korekty razem	-361728,54	-26298,18	1479593,51	1560675,08
1. Amortyzacja	0	0	0	0
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0	0
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0
6. Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
7. Zmiana stanu należności	382 562,19	84 351,94	186042,35	34143,26
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	191369,02	24276,81	102513,82	-1 141 972,84
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0	0	0
10. Inne korekty	-935659,75	-134926,93	1191037,34	2668504,66
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-22871,18	-25500	-101637,02	-40928,68
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	25500	25500	0	0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	25500	25500	0	0
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	25500	25500	0	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	0	96 762,11	0
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i				
1. innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	96 762,11	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki				

1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
8.	Odsetki	0	0	0	0
9.	Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	96 762,11	0
D.	Przepływy pieniężne netto razem	2628,82	0	-4 874,91	-40928,68
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2628,82	0	-4874,91	-40928,68
F.	Środki pieniężne na początek okresu	22658,92	25287,74	27533,83	63587,6
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	25287,74	25287,74	22658,92	22658,92

3.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 – 31.12.2022	01.10.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021	01.10.2021 – 31.12.2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 221 326,19	9 559 385,37	10 822 929,95	10833634,06
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 221 326,19	9 559 385,37	10 822 929,95	10833634,06
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5247891,89	5247891,89	5247891,89	5247891,89
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5247891,89	5247891,89	5247891,89	5247891,89
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60

5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-3 078 485,50	-3 078 485,50	-1 476 881,74	-1 476 881,74
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-3 078 485,50	-3 078 485,50	-1 476 881,74	-1 476 881,74
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 078 485,50	-3 078 485,50	-1 476 881,74	-1 476 881,74
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 078 485,50	-3 078 485,50	-1 476 881,74	-1 476 881,74
6.	Wynik netto	338 857,36	798,18	-1 601 603,76	-1581230,53
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9560183,55	9560183,55	9 221 326,19	9 221 326,19
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9560183,55	9560183,55	9 221 326,19	9 221 326,19

3.5. Skonsolidowany bilans

AKTYWA		Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 904 797,41 zł	4 676 096,48 zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	66 500,00 zł	66 500,00 zł
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	- zł	- zł
	2. Wartość firmy	- zł	- zł
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	66 500,00 zł	66 500,00 zł
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	- zł	- zł
	1. Wartość firmy – jednostki zależne	- zł	- zł
	2. Wartość firmy – jednostki współzależne	- zł	- zł
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 143 697,41 zł	2 914 996,48 zł
	1. Środki trwałe	3 143 697,41 zł	2 914 996,48 zł
	2. Środki trwałe w budowie	- zł	- zł
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	- zł	- zł
IV.	Należności długoterminowe	- zł	- zł
	1. Od jednostek powiązanych	- zł	- zł
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	- zł	- zł
	3. Od pozostałych jednostek	- zł	- zł
V.	Inwestycje długoterminowe	1 694 600,00 zł	1 694 600,00 zł
	1. Nieruchomości	- zł	- zł
	2. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 694 600,00 zł	1 694 600,00 zł
	4. Inne inwestycje długoterminowe	- zł	- zł
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
B.	AKTYWA OBROTOWE	9 829 712,68 zł	8 996 301,56 zł
I.	Zapasy	273 502,29 zł	272 505,16 zł
	1. Materiały	- zł	-
	2. Półprodukty i produkty w toku	- zł	- zł

	3. Produkty gotowe	- zł	- zł
	4. Towary	273 502,29 zł	272 505,16 zł
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	- zł	- zł
II.	Należności krótkoterminowe	8 612 499,53 zł	7 952 745,63 zł
	1. Należności od jednostek powiązanych	- zł	- zł
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	- zł	- zł
	3. Należności od pozostałych jednostek	8 612 499,53 zł	7 952 745,63 zł
III.	Inwestycje krótkoterminowe	852 481,96 zł	719 105,08 zł
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	697 455,39 zł	564 511,02 zł
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	155 026,57 zł	154 594,06 zł
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	91 228,90 zł	51 945,69 zł
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	- zł	- zł
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	- zł	- zł
	Aktywa razem	14 734 510,09 zł	13 672 398,04 zł

P A S Y W A		Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2022
A.	KAPITAŁ WŁASNY	14 688 731,06 zł	15 502 450,57 zł
I.	Kapitał podstawowy	6 360 413,20 zł	6 360 413,20 zł
II.	Kapitał zapasowy	5 247 891,89 zł	5 247 891,89 zł
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	- zł	- zł
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	3 780 254,42 zł	3 780 254,42 zł
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	- zł	- zł
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	583 315,48 zł	- 699 828,45 zł
VII.	Zysk (strata) netto	- 1 283 143,93 zł	813 719,51 zł
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł	- zł
B.	KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	- zł	- zł
C.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	- zł	- zł
	I. Ujemna wartość - jednostki zależne	- 4 379 810,84 zł	- 4 668 835,06 zł
	II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	707 741,50 zł	681 741,50 zł
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 717 848,37 zł	2 157 041,03 zł
I.	Rezerwy na zobowiązania	111 525,07 zł	111 525,07 zł
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	111 525,07 zł	111 525,07 zł
	3. Pozostałe rezerwy	- zł	- zł
II.	Zobowiązania długoterminowe	794 215,31 zł	597 081,91 zł
	1. Wobec Jednostek powiązanych	- zł	- zł
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	- zł	- zł
	3. Wobec pozostałych jednostek	794 215,31 zł	597 081,91 zł
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 654 449,12 zł	1 294 358,98 zł
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	- zł	- zł
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	- zł	- zł
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 654 449,12 zł	1 294 358,98 zł
	4. Fundusze specjalne	- zł	- zł
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	157 658,87 zł	154 075,07 zł
	1. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	157 658,87 zł	154 075,07 zł

Pasywa razem **14 734 510,09 zł** **13 672 398,04 zł**

3.6. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.10.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	01.10.2022 – 31.12.2022	01.01.2022 – 31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	591 565,81	2 323 352,69	280 045,47	2 159 904,05
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	591 565,81	2 323 352,69	280 045,47	2 159 904,05
B.	Koszty działalności operacyjnej	673 155,89	2 519 315,03	359 089,55	2 197 799,97
I.	Amortyzacja	39 356,15	128 924,53	26 424,99	112 293,51
II.	Zużycie materiałów i energii	216 206,05	803 290,05	42 725,45	714 965,69
III.	Usługi obce	177 234,13	610 554,22	94 297,85	591 772,41
IV.	Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	0,00	1 032,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	183 885,67	717 254,47	114 788,17	536 885,74
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	28 650,12	133 558,47	43 457,56	141 289,95
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 296,66	124 701,29	37 395,53	100 592,67
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 527,11	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-81 590,08	-195 962,34	-79 044,08	-37 895,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	855 399,13	348 033,00	952 301,53
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	49 500,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	508 180,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	297 719,13	348 033,00	952 301,53
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 563 960,20	1 755 738,29	185,54	19 014,56
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 563 960,00	1 563 960,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,20	191 778,29	185,54	19 014,56
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-1 645 550,28	-1 096 301,50	268 803,38	895 391,05
G.	Przychody finansowe	466,00	0,00	0,00	4,12
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

V.	Inne	0,00	0,00	0,00	4,12
H.	Koszty finansowe	3 753,24	64 992,46	7 926,94	18 694,42
I.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	3 753,24	64 992,46	7 926,94	18 694,42
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Zysk/Strata na działalności gospodarczej	-1 649 303,52	-1 161 293,96	260 876,44	876 700,75
K.	Odpis wartości firmy				
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) brutto	-1 649 303,52	-1 161 293,96	260 876,44	876 700,75
O.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R.	Zyski (straty) mniejszości	-20 556,01	121 849,97	46 626,72	62 981,24
S.	Zysk (strata) netto	-1 628 747,51	-1 283 143,93	214 249,72	813 719,51

3.7. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		01.10.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	01.10.2022 – 31.12.2022	01.01.2022 – 31.12.2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-1 628 747,51	-1 283 143,93	813 719,51	214 249,72
II.	Korekty razem	1669425,37	1111182,15	-775314,02	-321694,09
1.	Amortyzacja	-16631,02	268,71	-268,81	16631,02
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0	0
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
5.	Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0
6.	Zmiana stanu zapasów	-14 350,55	-3 548,18	0,00	-997,13
7.	Zmiana stanu należności	-176639,02	1789413,66	221085,64	-176639,02

8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-222625,84	-634 363,30	-449 687,76	-1868577
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-45 129,24	-62 821,97	659753,9	39283,21
10.	Inne korekty	2144801,04	22233,23	-1206196,99	1668604,83
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	40677,86	-171961,78	38405,49	-107444,37
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0	0	0	0
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II.	Wydatki	0	0	0	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Na aktywa finansowe	0	0	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	0	0	0	0
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II.	Wydatki	0	0	-25500	-25500
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	-25500	-25500
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
8.	Odsetki	0	0	0	0
9.	Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	-25500	-25500
D.	Przepływy pieniężne netto razem	40677,86	-171961,78	12905,49	-132944,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	40677,86	-171961,78	12905,49	-132944,37
F.	Środki pieniężne na początek okresu	656 777,53	869417,17	551605,53	697455,39

G.	Środki pieniężne na koniec okresu	697455,39	697455,39	564511,02	564511,02
-----------	--	------------------	------------------	------------------	------------------

3.8. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 – 31.12.2022	01.10.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021	01.10.2021 – 31.12.2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	14688731,06	15288200,85	15971874,99	16201569,31
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	14688731,06	15288200,85	15971874,99	16201569,31
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	3780254,42	3780254,42	3780254,42	3780254,42
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	3780254,42	3780254,42	3780254,42	3780254,42
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			583 315,48	583 315,48
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			583 315,48	583 315,48
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			583 315,48	583 315,48
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-699 828,45	-699 828,45	0	0
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-699 828,45	-699 828,45	0	0
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-699 828,45	-699 828,45	0	0
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-699 828,45	-699 828,45	583 315,48	583 315,48
6.	Wynik netto	813 719,51	214 249,72	-1 283 143,93	-1 628 747,51
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	15 502 450,57	15502450,57	14 688 731,06	14 688 731,06

	Kapitał (fundusz) własny, po				
III	uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15502450,57	15502450,57	14 688 731,06	14 688 731,06

3.9. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki 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.

Rachunek zysków i strat

Przychody

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 z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny. Spółka ustala stopień zaawansowania prac na podstawie - udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi,

Określony w ten sposób stopień zaawansowania prac stosowany jest do określenia wartości sprzedaży w stosunku do wartości przychodów wynikających z treści zawartych umów. Różnica pomiędzy tak ustaloną wartością sprzedaży a wartością zafakturowaną na odbiorców usług odnoszona jest w pozycję rozliczeń międzyokresowych.

W przypadku, gdy stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie przychodami w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, wyróżniając, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat:

- I. Amortyzację
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne 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, grzywnien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

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, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

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.

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

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

Bilans

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

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

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszych 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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie 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.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków - wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

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 (Dz.U. z dnia Dz. U. z dnia 22 grudnia 2001, z późn. zmianami).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

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

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

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

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

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. 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 Spółka 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.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli został nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, lub jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej. W Spółce do tej kategorii należą przede wszystkim instrumenty pochodne (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń)

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone w zysk/stratę netto (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest wydzielony).

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w analogiczny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne.

Aktywa zaliczone do kategorii przeznaczonych do obrotu wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych ustala się w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu ustala się stosując odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Na dzień bilansowy do aktywów przeznaczonych do obrotu Spółka zaliczyła instrumenty pochodne.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się - niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) - aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii Spółka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych - w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale przychodach i kosztach finansowych. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe

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 Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które stanowią pochodne instrumenty finansowe (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń) lub zobowiązania do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych z instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi wykonywanej na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętych umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów 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).

Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Kapitały własne

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Kapitał rezerwowego z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowo z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się 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 pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odpawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

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.

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

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

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów 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.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 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,
- ujemną wartość firmy,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W bieżący roku nie dokonywano zmiany zasad rachunkowości.

4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Działalność operacyjna w ramach grupy kapitałowej prowadzona jest przede wszystkim przez spółki zależne. Wyniki tej działalności pokazuje raport skonsolidowany.

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży w IV kwartale 2022 wynosiły 280 045,47 zł. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o. w IV kwartale 2022 r. nie odnotowała przychodów. Zarząd Spółki PUH „Nafta-Trans” sp. z o.o. negatywnie ocenia koniunkturę w transporcie i budownictwie oraz usługach dla budownictwa z uwagi na wzrost kosztów paliwa oraz wysoką inflację i wysokie stopy procentowe. Druga spółka stanowiąca istotne aktywo Emitenta - DaVinci Sp. z o.o. osiągnęła przychody w IV kwartale 2022 r. w wysokości 233 685,47 zł oraz osiągnęła zysk w wysokości 94 120,05 zł. Zysk skonsolidowany grupy kapitałowej za IV kwartał 2022 wynosił 214 272,72 zł i był znacznie wyższy niż za okres porównawczy, kiedy to strata wynosiła 1 628 747,51 zł (strata ta pochodziła z odpisów aktualizacyjnych dokonanych przez Spółkę na podstawie zaleceń biegłego rewidenta). Istotny wpływ na skonsolidowany zysk netto w IV kwartale 2022 r. miała pozycja D.IV Inne przychody operacyjne w wysokości 348 033,00 zł (zbycie amortyzowanych maszyn przez Nafta-trans sp. z o.o.). Zysk netto grupy kapitałowej za 2022 r. wynosi 813 719,51 zł, istotny na wysokość zysku miała pozycja D.IV Inne przychody operacyjne 952 301,53 zł (zbycie amortyzowanych maszyn Nafta-trans sp. z o.o. oraz zawarcia umów sprzedaży akcji i umów potrąceń wierzytelności opisanych w raporcie ESPI 16/2022). Istotnym projektem Emitenta jest IFO DRONE. Emitent jest obecnie w fazie organizacji finansowania na dalszy rozwój projektu IFO DRONE przez emisję tokenów IFO w trybie oferty ICO (Initial Coin Offering). Emitent planuje pozyskać z emisji tokenów w trybie ICO od 100 000 do 300 000 USD, które zostaną przeznaczone na rozwój i komercjalizację projektu IFO. Aktualnie Emitent prowadzi prace techniczne nad prototypem drona IFO. Emitent będzie odpowiedzialny za komercjalizację projektu, co może mieć znaczący wpływ na wynik finansowy Emitenta.

5. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH

Nie dotyczy. Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

6. INFORMACJA O PODJĘTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE W PRZEDSIĘBIORSTWIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Podmiot w IV kwartale 2022 r. nadal rozwija dwa innowacyjne projekty: Projekt IFO Drone i Projekt ETOS. Emitent prace nad systemem wyłącznika bezpieczeństwa ETOS będzie aktywizował pod koniec roku 2023. Prace nad innowacyjnym dronem IFO DRONE postępują w IV kwartale 2022 roku były na etapie prac technicznych, w celu przygotowania prototypu drona IFO do pierwszego lotu. Prototyp beta drona IFO w IV kwartale 2022 przeszedł pomyślnie pierwsze testy i symulacje. Emitent szykuje się do budowy prototypu pokazowego.

7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI, O KTÓRYCH INFORMACJA ZOSTAŁA ZAMIESZCZONA W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Spółka w Dokumencie Informacyjnym z dnia 19 czerwca 2017 roku zaznaczyła wprowadzenie nowej strategii działalności oraz przedstawiła harmonogram planowanych działań i inwestycji w ramach realizacji nowej strategii. Poniżej przedstawiamy aktualny stan ich realizacji.

Lp.	Termin realizacji	Zadanie inwestycyjne	Stan realizacji
1	2017	Zakup obiektu pod najem komercyjny długoterminowy	Zakupiona spółka CASA Sp. z o.o. posiadająca nieruchomości w centrum Torunia. Część nieruchomości jest wynajęta do prowadzenia piekarni gruzińskiej. W zakresie drugiej części prowadzone są rozmowy dotyczące najmu na cele gastronomiczne, które przedłużają się z uwagi na epidemię.
2	2017	Zakup obiektu pod najem krótkoterminowy	Zakupiona spółka DAVINCI Sp. z o.o. posiadająca nieruchomości w Czernikowie, w której prowadzony jest hotel z restauracją.
3	2017	Zakup nieruchomości gruntowej pod budownictwo mieszkalne	Zakupiono spółkę CASAS Sp. z o.o. posiadającą 7 nieruchomości gruntowych.
4	2017-2018	Realizacja budynków mieszkalnych na nieruchomości z lp. 3	Wystąpiono o warunki zabudowy dla jednej (pilotażowej) działki, uzyskano je decyzją RRGPIIR.1.6730.55.2017. Podpisano również umowę przyłączeniową z dostawcą energii elektrycznej. Został wybrany projekt oraz przeprowadzona jego adaptacja. Otrzymano pozwolenie na budowę. Spółka CASAS Sp. z o.o.

			gromadzi środki na realizację pilotażowej inwestycji, której rozpoczęcie budowy przesunęło się na rok 2021.
5	2017-2018	Rozpoczęcie działalności w zakresie usług niskonakładowych (zakup odpowiednich aktywów)	Zakup 90% akcji spółki iTechnologie Games S.A. - spółki produkującej gry na urządzenia mobilne. Aktualnie spółka iTechnologie Games S.A. nie prowadzi działalności operacyjnej. Z uwagi na brak przedstawienia dokumentów Telma Agency Communications Sp. z o.o. do końca 2018 roku, których brakowało do dokończenia due diligence nastąpiło zakończenie rozmów. Zakup dwóch zestawów komputerowych do wydobywania kryptowalut, które miały dobre rokowania w fazie testów, jednak w trakcie dalszego projektu pilotażowego z powodu znacznego spadku wyceny kryptowalut została podjęta decyzja o wygaszeniu tej działalności.
6	2017-2018	Rozpoczęcie działalności w branżach perspektywicznych	Złożenie kompletu dokumentów w celu obrotu hurtowego alkoholem do 18%, prowadzenie rozmów z właścicielem gruzińskiej marki wina, spółka otrzymała wezwanie do uzupełnienia dokumentów o przeznaczenie nieruchomości do prowadzenia tego typu działalności, podjęto działania dwutorowe: znalezienia innej lokalizacji lub rozszerzenia przeznaczenia nieruchomości. Z uwagi na ograniczenia w poruszaniu się pomiędzy krajami realizacja została odłożona w czasie. Zakup kontrolnego pakietu udziałów Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o.
7	2017-2018	Podniesienie kapitału zakładowego w spółce Miejski Pojazd Elektryczny Sp. z o.o.	Spółka jest na etapie zmiany profilu działalności. Podjęto decyzję o zaprzestaniu dalszego rozwoju projektu pojazdu elektrycznego. Została zmieniona firma spółki na ETOS Sp. z o.o. i planowana jest działalność związana z komercjalizacją inteligentnego wyłącznika do maszyn produkcyjnych.
8	Od 2018	Zakup kolejnych obiektów pod najem komercyjny długoterminowy	Emitent aktualnie nie dokonał zakupów obiektów pod najem komercyjny długoterminowy.
		Zakup kolejnych obiektów pod najem krótkoterminowy	Emitent aktualnie nie dokonał zakupów obiektów pod najem komercyjny krótkoterminowy.
		Działania deweloperskie	
		Rozwój działalności w branżach perspektywicznych	Emitent w sierpniu 2022 roku rozpoczął budowę budynków mieszkalnych przez Spółkę CASAS Sp. z o.o. Planowane zakończenie inwestycji jest na rok 2025. Emitent prowadzi Projekt IFO Drone. Aktualnie jest na etapie dopracowania prototypu pokazowego oraz pozyskiwania środków na dalszą komercjalizację.