



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

GO24.PL SA

IV KWARTAŁ 2022 ROKU

Warszawa 13 lutego 2023 r.

Spis Treści

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	3
<i>Tabela 1 Bilans Aktywa na 31.12.2022</i>	3
<i>Tabela 2 Bilans Pasywa na 31.12.2022</i>	4
<i>Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 31.12.2022</i>	5
<i>Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 31.12.2022</i>	6
<i>Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 31.12.2022</i>	8
II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	9
III. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI	12
IV. STANOWISKO NA TEMAT OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ STOPIEŃ ICH REALIZACJI W PRZEDSIĘBIORSTWIE	13
V. INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU	13
VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONEJ NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	13
VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	13
VIII. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ	14
IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	14
<i>Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2022</i>	14
X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY ..	14

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Tabela 1 Bilans Aktywa na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	59 691,10	65 966,52
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 094,69	23 326,14
1. Środki trwałe	15 094,69	23 326,14
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 897,45	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
d) środki transportu	-	6 636,28
e) inne środki trwałe	197,24	16 689,86
2. Środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	44 596,41	42 640,38
3. Od pozostałych jednostek	44 596,41	42 640,38
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	5 949 845,21	6 133 682,01
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	4 672 586,21	700 397,70
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	4 672 586,21	700 397,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	156 957,19	140 054,36
- do 12 miesięcy	156 957,19	140 054,36
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	152 084,88	156 982,94
c) inne	4 363 544,14	403 360,40
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 275 384,00	5 430 596,78
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 275 384,00	5 430 596,78
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	5 430 596,78
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 275 384,00	5 430 596,78
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 875,00	2 687,53

C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA OGÓŁEM	6 009 536,31	6 199 648,53

Tabela 2 Bilans Pasywa na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-1 555 311,19	-1 282 585,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	498 386,00	498 386,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	631 189,39	1 217 088,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 465 485,89	-2 465 485,89
VI. Zysk (strata) netto	-219 400,69	-532 573,63
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 564 847,50	7 482 234,05
I. Rezerwy na zobowiązania	6 614 239,27	6 617 710,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	6 614 239,27	6 617 710,00
- krótkoterminowe	6 614 239,27	6 617 710,00
II. Zobowiązania długoterminowe	17 712,00	6 220,50
3. Wobec pozostałych jednostek	17 712,00	6 220,50
c) inne zobowiązania finansowe	-	6 220,50
III. Zobowiązania krótkoterminowe	932 896,23	858 303,55
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	932 896,23	858 303,55
c) inne zobowiązania finansowe	43 007,41	45 111,75
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	537 814,50	549 282,20
- do 12 miesięcy	537 814,50	549 282,20
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	39 353,16	21 346,13

h) z tytułu wynagrodzeń	79 162,47	9 437,95
i) inne	233 558,69	233 125,52
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
PASYWA OGÓŁEM	6 009 536,31	6 199 648,53

Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022r. od 01.10.2022 do 31.12.2022	Narastająco od 01.01.2021 do 31.12.2021	IV kwartał 2021 r. od 01.10.2021 do 31.12.2021
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	-	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-	-	-
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	441 363,91	94 090,60	534 692,85	90 543,51
I. Amortyzacja	21 025,60	6 540,60	55 494,99	13 191,78
II. Zużycie materiałów i energii	3 646,15	432,72	8 781,77	2 841,73
III. Usługi obce	198 078,78	54 104,78	259 617,46	30 555,24
IV. Podatki i opłaty, w tym:	6 015,00	200,00	14 640,68	200,00
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	184 558,34	30 000,00	161 859,49	36 702,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 539,72	-	22 234,16	4 702,84
- emerytalne	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 500,32	2 812,50	12 064,30	2 349,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-441 363,91	-94 090,60	-534 692,85	-90 543,51
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	242 303,14	39 000,75	345 149,00	217 769,86
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	65 125,94	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	177 177,20	39 000,75	345 149,00	217 769,86
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	16 972,94	-	341 281,58	340 730,11

I. Strata z tytułu rozchody niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	16 972,94	-	341 281,58	340 730,11
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-216 033,71	-55 089,85	-530 825,43	-213 503,76
G. PRZYCHODY FINANSOWE	-	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	-	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	3 366,98	-	1 748,20	742,29
I. Odsetki, w tym:	3 366,98	-	1 748,20	742,29
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-219 400,69	-55 089,85	-532 573,63	-214 246,05
J. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-219 400,69	-55 089,85	-532 573,63	-214 246,05

Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022 r. od 01.10.2022 do 31.12.2022	Narastająco od 01.01.2021 do 31.12.2021	IV kwartał 2021 r. od 01.10.2021 do 31.12.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-219 400,69	-55 089,85	-532 573,63	-214 246,05
II. Korekty razem	-3 999 364,12	47 185,90	365 910,56	194 462,25
1. Amortyzacja	21 025,60	6 540,60	55 494,99	13 191,78
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 366,98	-	1 748,20	742,29
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-65 125,94	-	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	-3 470,73	33 159,27	10 630,00	10 630,00

6. Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
7. Zmiana stanu należności	-3 974 144,54	-9 198,00	363 931,85	321 041,98
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	76 697,02	71 500,74	-79 219,67	-145 963,59
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 337,47	558,33	26 627,42	1 791,66
10. Inne korekty	-55 375,04	-55 375,04	-13 302,23	-6 971,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-4 218 764,81	-7 903,95	-166 663,07	-19 783,80
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-	-	-	-
I. Wpływy	65 125,94	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	65 125,94	-	-	-
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-	-	-	-
I. Wpływy	11 491,50	-6 220,50	-	-
4. Inne wpływy finansowe	11 491,50	-6 220,50	-	-
II. Wydatki	13 065,41	-	10 733,47	742,29
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	9 698,43	-	8 985,27	-
8. Odsetki	3 366,98	-	1 748,20	742,29
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 573,91	-6 220,50	-10 733,47	-742,29
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-4 155 212,78	-14 124,45	-177 396,54	-20 526,09
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-4 155 212,78	-14 124,45	-20 526,09	34 674,08
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 430 596,78	14 124,45	5 607 993,32	-
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 275 384,00	-	5 430 596,78	-20 526,09
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 275 384,00	-	-	-

Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2022 do 31.12.2022	IV kwartał 2022 r. od 01.10.2022 do 31.12.2022	Narastająco od 01.01.2021 do 31.12.2021	IV kwartał 2021 r. od 01.10.2021 do 31.12.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 353 267,42	-	498 386,00	-498 386,00
- korekty błędów lat poprzednich	-	-	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 353 267,42	-	498 386,00	-498 386,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	498 386,00	-	498 386,00	-498 386,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	498 386,00	-	498 386,00	-498 386,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-	13 382 989,59	-13 382 989,59
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	-13 382 989,59	13 382 989,59
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	-	-	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-	-	-
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 217 088,00	-	2 417 088,00	-2 417 088,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	585 898,61	585 898,61	-1 200 000,00	1 200 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	631 189,39	-	1 217 088,00	-1 217 088,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-5 498 475,48	5 498 475,48
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 465 485,89	-	-5 498 475,48	5 498 475,48
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
- przeznaczenie na kapitał zapasowy	-	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-5 498 475,48	5 498 475,48
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 465 485,89	-	-5 498 475,48	5 498 475,48

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 465 485,89	-	-2 465 485,89	2 465 485,89
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 465 485,89	-	-2 465 485,89	2 465 485,89
6. Wynik netto	-219 400,69	-55 089,85	-532 573,63	318 327,58
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 555 311,19	-55 089,85	-1 282 585,52	1 068 339,47

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

II.1. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

II.2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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

II.3. *Zapasy*

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

Wartość zapasów ustala się w następujący sposób:

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

II.4. *Należności i zobowiązania*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II.6. *Instrumenty finansowe*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II.7. *Rozliczenia międzyokresowe*

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

II.8. *Rezerwy*

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

II.9. *Odroczony podatek dochodowy*

Spółka tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

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

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

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

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

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

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

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

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

II.10. Przychody i koszty

II.10.1. Przychody ze sprzedaży

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

II.10.2 Świadczenie usług

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

II.10.3 Odsetki

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

II.9.4. Koszty

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

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

II.11. Przepływy pieniężne

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

III. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

W okresie sprawozdawczym strata netto wyniosła -55 089,85 zł. W czwartym kwartale 2022 r. Emitent nadal podejmował starania w celu zawarcia ugód z pozostałymi wierzycielami oraz w celu zmniejszenia kosztów co się częściowo udało. Pomimo to wartość kapitałów własnych na koniec IV kwartału 2022 r. spadła do -1 555 311,19 zł.

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

Pomimo, że uzyskiwanie przychodów z nowych obszarów działalności jest znacząco utrudnione z uwagi na zajęcie kont Spółki przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (obecnie sprawę kontynuuje Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście) na wniosek Urzędu KNF Emitent podejmuje działania w celu usunięcia powstałych przeszkód np.: poprzez zawieranie ugód z wierzycielami, poszukiwanie nowych rozwiązań w zakresie finansowania.

Postępowanie przed KNF oraz sądowo - administracyjne

W ramach prowadzonego obecnie przez KNF postępowania w trybie odwoławczym o ponowne rozpatrzenie sprawy w dniu 7.11.2022 r. odbyła się rozprawa administracyjna w przedmiotowej sprawie. Jednocześnie postępowanie zostało ponownie przedłużone do 12.12.2022 r., następnie do 13.02.2023 r. oraz kolejno do 13.04.2023 r. Po zakończeniu tego postępowania Spółce będzie przysługiwać prawo do zaskarżenia wydanej przez KNF decyzji do WSA. Jednak przez cały czas przed podjęciem decyzji sądu sytuacja płynnościowa Spółki nadal może być trudna.

Postępowanie Układowe

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

Przekazana w raporcie za II kwartał 2022r. informacja o przesłaniu w dniu 06.04.2022 r. przez Bank Millenium SA, na rachunek depozytowy Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście środków znajdujących się na rachunkach bankowych Spółki (3 965 279,64 zł) zaowocowała kolejnym postępowaniem administracyjnym. Czynność ta była niezgodna z zapisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W związku z tym Emitent zwrócił się do Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o zwrot tych środków, jednakże spotkało się to z odmową. Spółka zaskarżyła to działanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, a następnie do WSA. Przedstawione powyżej przejęcie środków pieniężnych Spółki przez Urząd Skarbowy znalazło odzwierciedlenie w bilansie Spółki poprzez spadek środków pieniężnych o wskazaną kwotę, a jednocześnie kwota ta została ujęta jako należności.

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

Emitent nie opublikował prognoz finansowych.

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

Nie dotyczy.

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

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

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

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

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

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

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

Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2022

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

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

Na koniec IV kwartału 2022 r. emitent zatrudniał 2 osoby w przeliczeniu na pełny etat.

Beata Kielan
Prezes Zarządu

Tomasz Kołodziejak
Wiceprezes Zarządu