



ACARTUS
BIURA RACHUNKOWE

Independent Member

B K R
INTERNATIONAL

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2021 ROK

ACARTUS S.A.

z siedzibą w

Jastrzębie - Zdrój ul. 11-Listopada 2

spółka notowana na

NEW/ connect
RYNEK AKCJI GPW

Jastrzębie - Zdrój maj 2022r.

INFORMACJA DODATKOWA

**ACARTUS Spółka Akcyjna
z siedzibą w Jastrzębiu - Zdroju**

**roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.**

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

ACARTUS S.A. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju została w dniu 20.02.2009r. zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod nr KRS: 0000323912 w drodze przekształcenia firmy ARTU II Sp. z o.o.

Zgodnie z umową spółki podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- Działalność rachunkowo – księgową, doradztwo podatkowe 69.20.Z

Ze względu na duży zakres działalności powyżej wymieniono podstawowy przedmiot działalności, pozostałe zawiera umowa Spółki.

2. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym; wykaz wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją;

a) Jednostka zależna – Acartus Sp.z o.o. z siedzibą w 81-368 Gdyni, ul. Świętojańska 32

b) Przedmiot działalności :

- Działalność prawnicza, rachunkowo-księgowa i doradztwo podatkowe PKD 69

c) Acartus S.A. posiada 100 % udziałów w Acartus Sp. z o.o.

d) Powiązanie bezpośrednie z jednostką dominującą Acartus S.A.

3. Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym;

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o przepisy określone w Rozporządzeniu Ministerstwa Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych

zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz przepisów o obrocie papierami wartościowymi.

4. **Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale, z podaniem wysokości kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek oraz wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany), udziału w tym kapitale (funduszu) oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy;**

Jednostka nie posiada jednostek podporządkowanych

5. **Wykaz (nazwy/firmy i siedziby) jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia oraz udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek;**

Nie dotyczy

6. **Wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony;**

Pozycja nie dotyczy omawianej jednostki, ponieważ w umowie spółki nie ma wskazanego ograniczenia czasowego działalności.

7. **Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;**

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku.

8. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe

9. **Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności;**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie sporządzono przy założeniu, iż jednostki powiązane w roku 2022 będą kontynuować swoją działalność. Na dzień bilansowy nie są znane okoliczności mogące wskazywać na to, że jednostki zaprzestaną wykonywania działalności gospodarczej.

10. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu, którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łącznia udziałów).

Pozycja nie dotyczy omawianej jednostki, ponieważ sprawozdanie nie zostało sporządzone na bazie połączenia spółek.

11. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji) aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w art. 28 ustaw o rachunkowości , z tym, że:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej /po aktualizacji wyceny środków trwałych/ pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Ewidencję analityczną ilościowo - wartościową środków trwałych prowadzi się w sposób uproszczony polegający na dokonywaniu odpisów zgodnie z planem amortyzacji środków trwałych sporządzanym na rok.
3. Zakup, nabycie bądź wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie użytkowania wynoszącym powyżej 1 roku oraz:
 - wartości powyżej 3.500,00 zł. zalicza się do środków trwałych i amortyzuje w czasie zgodnie z zasadami i wg stawek wykazanych w art. 16a - 16m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy określaniu stawek przyjmuje się stawki wykazane w załączniku do ustawy,
 - o wartości poniżej 3.500,00 zł. zarachowuje się na odpowiednie konto kosztów w układzie kalkulacyjnym w miesiącu oddania ich do użytkowania, nie wprowadzając ich do ewidencji bilansowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Członek Zarządu, bądź osoba przez niego wskazana, może zaliczyć do środków trwałych zakupiony, nabyty, bądź wytworzony rzeczowy majątek trwały o wartości poniżej 3.500,00 zł. i przewidywanym okresie użytkowania ponad 1 rok, przy zastosowaniu indywidualnej stawki amortyzacyjnej.
4. Stany i rozchody towarów objęte są ewidencją ilościowo-wartościową wg cen zakupu, zgodnie z metodą FIFO. Wycena poparta została przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzacją towarów handlowych.
5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności. Odpisy aktualizujące dokonuje się co najmniej raz w roku.
6. Środki pieniężne - wycenia się według wartości nominalnej.
7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej.

Zasady konsolidacji

Jednostka dominująca obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dane jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej. Przy stosowaniu metody konsolidacji pełnej sumuje się kwoty poszczególnych pozycji:

- 1) bilansów,
- 2) rachunków zysków i strat,
- 3) rachunków przepływów pieniężnych,
- 4) zestawień zmian w kapitale własnym,

jednostki dominującej i poszczególnych jednostek zależnych, bez względu na udział Jednostki dominującej we własności jednostek zależnych.

Na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą nad jednostką zależną ustala się wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej, rozliczając tę wartość proporcjonalnie do udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki grupy kapitałowej objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz udziałowców mniejszościowych.

W skonsolidowanym rachunku zysków i strat odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy wykazuje się odpowiednio w pozycji "Odpis wartości firmy - jednostki zależne" lub "Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne", według zasad określonych w ustawie, począwszy od miesiąca, w którym objęto kontrolę nad jednostką zależną. Jeżeli składnik aktywów "wartość firmy" uległ trwałej utracie wartości, to dokonuje się odpisu tej wartości na skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. Dane jednostki zależnej o innym okresie obrotowym zostają przekształcone i przedstawione zgodnie z okresem sprawozdawczym Grupy Kapitałowej. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

12) Omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny;

W roku obrotowym nie dokonywano zmian zasad polityki rachunkowości

13) Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie dotyczy

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31.12.2020	31.12.2021	PASYWA	31.12.2020	31.12.2021
A. Aktywa trwałe	762 827,90	692 393,94	A. Kapitał (fundusz) własny	1 495 224,82	1 209 260,49
I. Wartości niematerialne i prawne	17 947,49	8 700,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	749 900,00	749 900,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	201 620,69	213 695,91
2. Wartość firmy	4 541,50		- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 405,99	8 700,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
5. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	351 821,76	351 821,76	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
1. Wartość firmy - jednostki zależne	351 821,76	351 821,76	V. Różnice kursowe z przeliczenia		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne			VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	268 643,26	321 829,08
III. Rzeczowe aktywa trwałe	146 564,14	86 675,09	VI. Zysk (strata) netto	275 060,87	-76 164,50
1. Środki trwałe	146 564,14	86 675,09	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku		
a) grunty			B. Kapitały mniejszości		
b) budynki	37 024,87	26 599,91	C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych		
c) urządzenia techniczne i maszyny	78 817,56	41 445,91	I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
d) środki transportu	4 168,73		II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
e) inne środki trwałe	26 552,98	18 629,27	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	736 741,37	623 963,25
2. Środki trwałe w budowie			I. Rezerwy na zobowiązania	72 742,55	75 264,13
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochod.	524,35	222,00
IV. Należności długoterminowe	26 137,50	26 137,50	2. Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	15 824,00	14 085,00
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	15 824,00	14 085,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie			- krótkoterminowa		
2. Od pozostałych jednostek	26 137,50	26 137,50	3. Pozostałe rezerwy	56 394,20	60 957,13
V. Inwestycje długoterminowe	201 300,00	201 300,00	- długoterminowe		
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe	56 394,20	60 957,13
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	58 511,00	50 280,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	201 300,00	201 300,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach zależnych, współzależnych i niewycenianych met	201 300,00	201 300,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		
- udziały lub akcje	201 300,00	201 300,00	3. Wobec pozostałych jednostek	58 511,00	50 280,00
- udzielone pożyczki			a) kredyty i pożyczki	58 511,00	50 280,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych		
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wy	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		
- udziały lub akcje			d) zobowiązania wekslowe		
- inne papiery wartościowe			e) inne		
- udzielone pożyczki			III. Zobowiązania krótkoterminowe	605 487,82	498 419,12
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych	24 920,00	4 524,05
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00	a) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	4 920,00	4 524,05
- udziały lub akcje			- do 12 miesięcy	4 920,00	4 524,05
- inne papiery wartościowe			- powyżej 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			b) inne	20 000,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
d) w pozostałych jednostkach			a) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	0,00	0,00
- udziały lub akcje			- do 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			- powyżej 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			b) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			3. Wobec pozostałych jednostek	580 567,82	493 895,07
4. Inne inwestycje długoterminowe			a) kredyty i pożyczki	79 144,30	28 991,24
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokres.	19 057,01	17 759,59	b) z tytułu emisji dłużnych pap. wartościow.		
1. Aktywa z tyt. odroczonego podat. dochod.	19 057,01	17 759,59	c) inne zobowiązania finansowe	43 026,51	13 728,93
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			d) z tyt. dostaw i ust. o okresie wymagalności	147 744,68	172 531,42
B. Aktywa obrotowe	1 469 138,29	1 140 829,80	- do 12 miesięcy	147 744,68	172 531,42
I. Zapasy	5 410,00	5 410,00	- powyżej 12 miesięcy		
1. Materiały			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
2. Półprodukty i produkty w toku			f) zobowiązania wekslowe		
3. Produkty gotowe			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i in.	174 711,86	145 214,04
4. Towary	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130 104,69	115 589,64
5. Zaliczki na dostawy	5 410,00	5 410,00	i) inne	5 835,78	17 839,80
II. Należności krótkoterminowe	810 804,52	723 704,26	4. Fundusze specjalne		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
- do 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy			- długoterminowe		
b) inne			- krótkoterminowe		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tyt. pod.,ubezpieczeń, innych świad.					
c) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	810 804,52	723 704,26			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	693 539,35	638 020,52			
- do 12 miesięcy	693 539,35	638 020,52			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i	8 479,08	44 979,76			
c) inne	98 284,15	36 444,08			
d) dochodzone na drodze sądowej	10 501,94	4 259,90			
III. Inwestycje krótkoterminowe	600 897,10	359 868,40			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	600 897,10	359 868,40			
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	103 700,47	84 848,38			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki	103 700,47	84 848,38			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w jednostkach stowarzyszonych	56 858,22	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	56 858,22				
c) w pozostałych jednostkach	0,00	56 954,36			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		56 954,36			
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	440 338,41	218 065,66			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	440 338,41	218 065,66			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	52 026,67	51 847,14			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
AKTYWA RAZEM	2 231 966,19	1 833 223,74	PASYWA RAZEM	2 231 966,19	1 833 223,74

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

TREŚĆ	STAN NA	STAN NA
	31.12.2020	31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 884 563,56	3 480 848,53
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 884 563,56	3 480 848,53
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	3 759 328,60	3 518 546,48
I. Amortyzacja	77 492,95	64 595,04
II. Zużycie materiałów i energii	179 967,71	124 103,23
III. Usługi obce	804 714,22	743 414,42
IV. Podatki i opłaty, w tym:	6 729,00	8 687,50
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 200 176,95	2 103 027,08
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	384 757,37	376 538,94
- emerytalne	168 069,70	155 928,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	105 490,40	98 180,27
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	125 234,96	-37 697,95
D. Pozostałe przychody operacyjne	291 548,46	132 220,91
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	192 153,35	70 434,94
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	99 395,11	61 785,97
E. Pozostałe koszty operacyjne	114 028,95	128 557,88
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	114 028,95	128 557,88
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	302 754,47	-34 034,92
G. Przychody finansowe	32 997,02	4 858,34
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	6 751,80	4 830,08
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	26 245,22	28,26
H. Koszty finansowe	15 827,93	20 114,85
I. Odsetki, w tym:	15 827,93	12 342,08
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		7 772,77
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	319 923,56	-49 291,43
K. Odpis wartości firmy	-16 775,00	-16 775,00
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	-16 775,00	-16 775,00
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	303 148,56	-66 066,43
O. Podatek dochodowy	28 087,69	10 098,07
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	275 060,87	-76 164,50

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Treść	Stan na rok	
	2020	2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 445 133,95	1 495 224,82
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów podstawowych		-15 170,17
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 445 133,95	1 480 054,65
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	749 900,00	749 900,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- uchwała Zarządu o zwiększeniu kapitału podstawowego		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	749 900,00	749 900,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	242 127,66	201 620,69
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-40 506,97	12 075,22
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	12 075,22
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		12 075,22
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- wpłat od akcjonariuszy		
b) zmniejszenie (z tytułu)	40 506,97	0,00
- pokrycia straty	40 506,97	
- inne (korekta roku poprzedniego)		
- uchwała Zarządu o zwiększeniu kapitału podstawowego		
- wypłata dywidendy		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	201 620,69	213 695,91
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
aktualizacji wyceny		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
- aktualizacji wyceny		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- nowa emisja akcji		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	268 643,26	543 704,13
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	268 643,26	543 704,13
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		-15 170,17
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	268 643,26	558 874,30
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	237 045,22
przeniesienie na kapitał zapasowy		12 075,22
podział wyniku		224 970,00
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	268 643,26	321 829,08
5.3 Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekta błędów		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
pokrycie kapitałem zapasowym		
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	268 643,26	321 829,08
6. Wynik netto	275 060,87	-76 164,50
a) zysk netto	275 060,87	-76 164,50
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 495 224,82	1 209 260,49
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 270 254,82	1 209 260,49

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

Treść	Stan na rok	
	2020	2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	275 060,87	-76 164,50
II. Korekty razem	206 447,03	81 621,72
1. Zyski (straty) mniejszości		
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	148 765,95	85 911,54
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 729,43	1 201,14
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
9. Zmiana stanu rezerw	-7 252,40	2 521,58
10. Zmiana stanu zapasów	-7 146,00	
11. Zmiana stanu należności	117 016,54	85 776,42
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-67 571,00	11 032,27
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 447,83	2 020,32
14. Inne korekty	16 456,68	-106 841,55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	481 507,90	5 457,22
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	68 942,80	69 871,72
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	5 826,16	6 755,08
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	5 826,16	6 755,08
-zbycie aktywów finansowych		
-dywidendy i udziały w zyskach		
-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-odsetki	5 826,16	6 755,08
-inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	63 116,64	63 116,64
II. Wydatki	21 400,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	21 400,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-nabycie aktywów finansowych		
-udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udział.(akcjonar.) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	47 542,80	69 871,72
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	48 000,00	170 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	48 000,00	70 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		100 000,00
II. Wydatki	326 100,50	406 923,85
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	224 970,00	224 970,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	62 803,26	21 426,16
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	29 771,65	29 297,58
8. Odsetki	8 555,59	7 956,22
9. Inne wydatki finansowe		123 273,89
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-278 100,50	-236 923,85
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	250 950,20	-161 594,91
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	250 950,20	-161 594,91
-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	189 388,21	440 338,41
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	440 338,41	278 743,50
-o ograniczonej możliwości dysponowania.		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

USTĘP 1

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych;

Kapitał podstawowy jednostki dominującej został wykazany w sprawozdaniu finansowym w kwocie 749 900,00 zł. Kapitał dzieli się na 5.000.000 akcji imiennych serii A oraz 2 499,000 akcji serii B, której każda ma wartość 0,27 zł. Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu 1:2. Tak, że na jedną akcję przypadają 2 prawa głosu.

Kapitał w Spółce dominującej na dzień 31.12.2021r. Obejmują:

Lp	Nazwa, imię i nazwisko akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
1.	Piotr Piekarski	A i B	2 550 000	5 100 000	34,0%	40,8%
2.	ICF Sp. z o.o.	A i B	2 454 400	4 904 400	32,7%	39,3%
3.	Dariusz Grębosz	B	715 991	715 991	9,6%	5,7%
3.	pozostałe	B	1 778 609	1 778 609	23,7%	14,2%
RAZEM			7.499.000	12.499.000	100,00 %	100,00 %

Kapitał podstawowy jednostki zależnej został wykazany w sprawozdaniu finansowym w kwocie 6.000,00 zł. Kapitał dzieli się na 120 udziałów, której każda ma wartość 50,00 zł.

Kapitał w Spółce na dzień 31.12.2021. obejmują:

- 1) Acartus Spółka Akcyjna – 120 udziałów o wartości nominalnej 50 zł

2. Kwotę wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana;

Na dzień 25.07.2018 r. tj. dnia objęcia kontroli nad jednostką zależną Acartus Sp. z o.o. ustalono wartość firmy w kwocie 368.596,76 zł..

Wartość firmy wyceniono na podstawie art. 63 ustawy o rachunkowości wg metody praw własności.

Cena nabycia spółki Acartus Sp.. z o.o. – 207.300,00 zł.

Wartość aktywów netto - - 161.296,76 zł.

Wartość firmy jednostki zależnej – 368.596,76 zł.

Dodatnia wartość firmy ulega odpisom amortyzacyjnym (zgodnie z art. 44b ust.10 ustawy o rachunkowości) wg stawki 20 % lub też odpisom z tytułu trwałej utraty wartości (zgodnie z art. 63a). Na dzień 31.12.2021r. dokonano odpisów amortyzacyjnych w kwocie 16.775,00 zł.

3. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; informacje te pomija się, jeżeli jednostka dominująca sporządza skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat;

Nie dotyczy

4. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy;

Nie wystąpiły

5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie wystąpiły istotne zdarzenia lat ubiegłych

6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Lp.	Środki trwałe	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Budynki i budowle	104 249,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	104 249,59 zł
2	Grunty	0 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Urządzenia i maszyny	174 239,64 zł	0,00 zł	0,00zł	174 239,64 zł
4	Urządzenia i maszyny leasing	89 879,76 zł	0,00 zł	0,00 zł	89 879,76 zł
5	Środki transportu	25 012,40 zł	0,00 z	0,00zł	25 012,40 zł
6	Środki trans. - leasing	0 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7	Pozostałe środki trwałe	424 030,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	424 030,94 zł
RAZEM		817 412,33 zł	0,00 zł	0,00 zł	817 412,33 zł

Lp.	Umorzenie środków trwałych	Stan na 01.01.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
1	Budynki i budowle	67 224,72 zł	10 424,96 zł	0,00 zł	77 649,68 zł
2	Grunty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Urządzenia i maszyny	142 787,73 zł	10 407,72 zł	0,00 zł	153 195,45 zł
4	Urządzenia i maszyny leasing	42 514,11 zł	26 963,93 zł	0,00 zł	69 478,04 zł
5	Środki transportu	20 843,67 zł	4 168,73 zł	0,00 zł	25 012,40 zł
6	Środki trans. - leasing	0,00 z	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7	Pozostałe środki trwałe	397 477,96 zł	7 923,71 zł	0,00 zł	405 401,67 zł
RAZEM		670 848,19 zł	59 889,05 zł	0,00 zł	730 737,24 zł

Lp.	Wartości prawne i niematerialne	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Wartość firmy	1 097 340,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 097 340,00 zł
2	Oprogramowanie	89 569,71 zł	0,00 zł	0,00 zł	89 569,71 zł
RAZEM		1 186 909,71 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 186 909,71 zł

Lp.	Umorzenie wartości prawnych i niematerialnych	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Wartość firmy	1 092 798,50 zł	4 541,50 zł	0,00 zł	1 097 340,00 zł
2	Oprogramowanie	76 163,72 zł	4 705,99 zł	0,00 zł	80 869,71 zł
RAZEM		1 168 962,22 zł	9 247,49 zł	0,00 zł	1 178 209,71 zł

7. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Odpis aktualizujący wartość środka trwałego (budynku)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Odpis aktualizujący wartość udziałów w Acartus SK s.r.o.	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

8. Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Nie dotyczy

9. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto - pozycja nie dotyczy omawianej spółki.

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

Jednostka nie posiada wartości nie amortyzowanych środków trwałych.

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

Nie dotyczy

12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Lp.	Rezerwy	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Rezerwy z tyt. Odroczonego podatku dochodowego	524,35 zł		302,35 zł	222,00 zł
2	Świadczenia pracownicze	15 824,00 zł		1 739,00 zł	14 085,00 zł
3	Przyszłe zobowiązania z budżetowe	56 934,20 zł	4 562,93 zł		56 394,20 zł
	Rezerwy ogółem	72 742,55 zł	4 562,93 zł	2 041,35 zł	75 264,13 zł

13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności z tyt. Dostaw i usług	85 494,57 zł	40 176,92 zł	5 136,79 zł	0,00 zł	120 534,70 zł
Razem	85 494,57 zł	40 176,92 zł	5 136,79 zł	0,00 zł	120 534,70 zł

14. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a/ do 1 roku,
- b/ powyżej 1 roku do 3 lat,
- c/ powyżej 3 lat do 5 lat,
- d/ powyżej 5 lat.

Lp.	Stan zobowiązań	Ogółem	Do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1	- z tytułu dostaw i usług	177 055,47 zł	177055,47 zł			
2	- kredyty i pożyczki	79 271,24 zł	28 991,24 zł	50 280,00zł		
3	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i inne	145 214,04 zł	145 214,04 zł			
4	- z tytułu wynagrodzeń	115 589,64 zł	115 589,64 zł			
5	- pozostałe zobowiązania	17 839,80 zł	17 839,80 zł			
6	-inne zobowiązania finansowe	13 728,93 zł	13 728,93 zł			
Zobowiązania ogółem		548 699,12 zł	498 919,12 zł	50 280,00 zł		

15. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Santander Bank Polska S.A. – kredyt dla podmiotów gospodarczych, wysokość kapitału wynosi 35.006,00 zł

Santander Bank Polska S.A.– kredyt w rachunku bieżącym, wysokość kapitału wynosi 70.000,00 zł

16.Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Spółka nie posiada innych zobowiązań warunkowych niż wymieniono w pkt.12.

W związku z powyższym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych

17. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

- 1) Rozliczenia międzyokresowe bierne
Spółka nie posiada biernych rozliczeń międzyokresowych
- 2) Rozliczenia międzyokresowe czynne

a) polisy ubezpieczeniowe	-	4 626,12 zł
b) pozostałe koszty do rozliczenia w następnym roku	-	20 814,90 zł
c) licencje, oprogramowania	-	22 267,66 zł
d) certyfikat ISO	-	1 933,32 zł

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

Kredyty bankowe:

Część długoterminowa: 50 280,00 zł.

Część krótkoterminowa: 28 829,97 zł.

19. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
nie dotyczy.
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
nie dotyczy.
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.
Nie dotyczy.

USTĘP 2.**1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

W roku obrotowym jednostka nie zawarła z żadnymi innymi podmiotami wspólnego przedsięwzięcia bądź umowy, w wyniku której powstały potrzebne stronom dobra materialne lub niematerialne.

USTĘP 3.

1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

W roku 2021 jednostka uzyskała przychody netto ze sprzedaży w kwocie: 3 480 848,53 zł. Spółka świadczy usługi księgowo – płacowe głównie na terenie Polski.

Lp.	Sprzedaż	Kraj	Unia Europejska	Poza UE
1	Sprzedaż usług	3 377 187,91 zł	72 618,81 zł	31 041,81 zł
Razem		3 377 187,91 zł	72 618,81 zł	31 041,81 zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Jednostka w roku 2021 nie zaniechała, a w roku 2022 nie zamierza zaniechać żadnej z wykonywanych obecnie działalności.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Jednostka dominująca nie zawarła umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej, dlatego prezentowane w informacji dotyczą wyłącznie jednostki dominującej.

Na pozycje koszty i straty księgowe, nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu oraz przychodu nie stanowiącego przychodów podatkowych w szczególności składają się:

		2020	2021
1. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów		255 348,67	175 535,28
a) wynagrodzenie nie podjęte	atr. 16 ust. 1 pkt. 57	16 740,92	19 505,91
b) rezerwy na świadczenia pracownicze	art. 16 ust. 1 pkt. 27	7 078,00	-1 739,00
c) pozostałe	art. 15 ust. 1	2 100,36	5 630,44
d) reprezentacja i reklama	art. 16 ust. 1 pkt. 28	0,00	0,00
e) nieściągalne wierzytelności	art. 16 ust. 1 pkt. 20	43 704,67	131,10
f) odpisy aktualizujące należności	art. 16 ust. 2a pkt. 1a-d	0,00	0,00
g) odsetki	art. 16 ust. 1 pkt. 11	2 314,16	3 826,00
h) amortyzacja	art. 16a -6m	88 696,57	34 664,98
i) nie zapłacone w roku badanym składki ZUS	art. 16 ust. 1 pkt. 57a	64 870,96	56 321,96
j) podróże służbowe	art. 16 ust. 1 pkt. 27	0,00	0,00
k) ujemne różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a	-1 197,83	634,67
l) opspis aktualizujący inwestycje	art. 16 ust. 2a pkt. 1a-d	0,00	0,00
ł) odsetki od leasingu operacyjnego	art. 17f ust 1	4 335,72	4 130,22
m) reklamacje	Art.16 ust.1 pkt 22	0,00	0,00
n) ujemne różnice kursowe zrealizowane	Art. 15a	0,00	0,00
o) ubezpieczenia (OC Zarząd)	Art. 16 ust.1 pkt 59	4 430,50	4 064,29
p) ZUS polisa Zarząd	Art. 16 ust.1 pkt 59	856,09	883,93
r)koszt zbycia udziałów	Art.16 ust.1 pkt 26a	0,00	0,00
s)pozostałe	Art.15 ust.1	122,06	15 806,93
t) wynagrodzenie związane z dotacją	16 ust. 1 pkt 58	7 760,00	16 129,80
u) koszty związane z dotacją	16 ust. 1 pkt 58	62 881,24	13 358,40
w) umorzenie ZUS tarcza Covid		91 377,30	0,00
z) ZUS wynagrodzenie związane z dotacją	16 ust. 1 pkt 58	858,80	2 185,65
2) Zwiększenie kosztów uzyskania przychodu:		126 666,40	119 019,88
a) odsetki zapłacony	art. 16 ust. 1 pkt. 11	0,00	0,00
b) wynagrodzenia z 2019 zapłacone w 2020 r.	art. 16 ust. 1 pkt 57	30 235,95	16 740,92
c) składki ZUS z 2019 wypłacone w 2020r.	art. 16 ust. 4 pkt 57a	61 400,99	64 870,96
d) rezerwy na świadczenia pracownicze		0,00	0,00
e) podróże służbowe	art. 16 ust. 1 pkt. 57	0,00	0,00
f) czynsz leasingowy w leasingu finansowym-podatkowo operacyjnym	art. 17f ust.1	35 029,50	33 427,80
g) pozostałe	art. 12	0,00	3 980,20
3. Zmniejszenie przychodów podatkowych:		221 118,80	-6 685,09
a) odsetki od należności	art. 12 ust 4 pkt 2	0,00	0,00
b) pozostałe przychody operacyjne	art. 16 ust. 2a pkt 1a-d	0,00	0,00
c) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a	17 514,57	-11 642,91
d) ustanie przyczyn dokon. Odpisów aktualizujących	art. 16 ust. 2a pkt 1a-d	0,00	0,00

e)umorzenie składek ZUS- COVID -19	Art. 31 z ustawy Covid-19	91 377,30	0,00
f) otrzymana dotacja	Art. 21 ust 1 pkt 53 u.p.d.o.p.	106 400,80	0,00
g) odsetki od pożyczek	art. 12 ust 4 pkt 2	5 826,16	4 957,82

6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym - o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych;

Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia produktów na własne potrzeby.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych budowie w roku obrotowym;

	Środki trwałe w budowie	Stan na 01-01-2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31-12-2021
1	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	RAZEM	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

Nie dotyczy

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

W roku 2021 jednostka nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe. W 2022 r uzależnia poniesienie nakładów na w/w potrzeby w zależności od rozwoju i potrzeb firmy. Jednostka nie poczyniła nakładów na ochronę środowiska.

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

Nie dotyczy

USTĘP 4.

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

Kursy EURO przyjęte do wyceny bilansu i rachunku zysków i strat:

Tabela kursów średnich NBP nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31 1 EUR - 4,5994 PLN

USTĘP 5.

1. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji,

b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie wystąpiły w/w zdarzenia

USTĘP 6.

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności;

Nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mają wpływ na niepewność, co do możliwości dalszego kontynuowania działalności

2. Objasnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w

przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

a) Wykazane zmiany stanu należności zawierają odpisy aktualizacyjne.

3. Informacje o:

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

Nie występuje

b) Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły transakcje zawierane na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

c) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Pracownicy ogółem	Kobiety	Mężczyźni
1	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	33	29	4
2	Liczba zatrudnionych na koniec 2021 r.	30	26	4

- d) **Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;**

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto
1	Zarząd	111 614,00 zł
2	Rada Nadzorcza	43 200,00 zł

- e) **Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;**

Nie dotyczy.

- f) **Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. podlega badaniu i ocenie przez biegłego rewidenta – GLC Audit Sp. z o.o. Katowice. z siedzibą w Katowicach, ul. Uniwersytecka 13, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3916. Wynagrodzenie netto należne biegłemu rewidentowi to:

1) za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	-	12 000,00 zł
2) inne usługi poświadczające	-	0,00 zł
3) usługi doradztwa podatkowego	-	0,00 zł
4) pozostałe usługi	-	0,00 zł

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

ACARTUS S.A. i Acartus Sp. z o.o. jest wspólnikiem z innymi jednostkami.

4. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi,

W jednostce w roku 2021 wystąpiły następujące transakcje:

- z członkiem zarządu Piotrem Piekarskim, będącym Doradcą podatkowym świadczącym usługi z zakresu nadzoru podatkowego. Z tego tytułu w roku 2021 otrzymał wynagrodzenie w wysokości 120.000,00 zł (plus VAT).
- W roku 2021 obowiązywała umowa z ICF SP. z o.o. z siedzibą w Płocku, będącą jednym z głównych akcjonariuszy, na świadczenia usług w zakresie autoryzowanego doradcy NewConnect (bieżące doradztwo z w zakresie funkcjonowania na Spółki na NewConnect). Łączne wynagrodzenie z tego tytułu w 2021 roku wyniosło: 18.000,00 zł (plus VAT).

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

USTĘP 7.

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

USTĘP 8.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62) – 2 066,78 zł,

art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62) – 0,00 zł

Jastrzębie-Zdrój, dnia 20.05.2022r.