

INDUSTRY PERSONNEL SERVICES SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ

31.12.2022 r.

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI

Wrocław, dnia 30.06.2023 r.

SPIS TREŚCI

1. Oświadczenie Zarządu	3
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
3. Bilans.....	13
4. Rachunek zysków i strat	15
5. Rachunek przepływów pieniężnych.....	16
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym	17
7. Dodatkowe informacje i objaśnienia	18

1. Oświadczenie Zarządu

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 poz. 351, z późn.zm), Zarząd Spółki Industry Personnel Services Sp. z o.o. przedstawia sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31.12.2022 r., na które składa się :

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29.780.569,06 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący stratę netto 829.318,25 zł,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 829.318,25 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 99.130,40 zł,
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

2.1 Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Spółki Industry Personnel Services Sp. z o.o., z siedzibą we Wrocławiu ul. Gwiaździsta 66, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność agencji pracy tymczasowej
- Działalność związana z rekrutacją i udostępnianiem pracowników

Spółka dokonała wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 19.12.2003 pod numerem KRS 0000184457

Spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), numer NIP 897-16-91-092

Czas trwania Spółki zgodnie ze umową Spółki jest nieograniczony.

Skład osobowy Zarządu Industry Personnel Services Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.:

- Antonio Carvelli - Prezes Zarządu

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 24 marca 2022 r. funkcję Prezesa Zarządu objął z dniem 25 kwietnia 2022 r. Antonio Carvelli, do tego czasu funkcję Prezesa Zarządu pełniła Ewa Klimczuk.

2.2 Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2022 r. i zakończony 31.12.2022 r. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie, jednak istnieją istotne niepewności w tym zakresie.

Spółka wykazuje skumulowane straty przewyższające na dzień 31.12.2022 r. połowę kapitału zakładowego spółki, a w bilansie na dzień 31.12.2022 roku wykazuje pożyczki udzielone jednostkom powiązanym z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A. na łączną kwotę 14.844.575,89 złotych oraz należności od jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A. na kwotę 6.998.839,75 złotych, co łącznie stanowi 73,3% sumy bilansowej. Ponadto 14,82% przychodów ze sprzedaży za rok 2022 stanowi sprzedaż jednostkom powiązanym z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A.

Spółka dominująca Gi Group Poland S.A. będąca właścicielem 100% udziałów Spółki, realizuje działania restrukturyzacyjne mające zapewnić spłatę zadłużenia wobec ZUS, PFRON i Urzędu Skarbowego oraz poprawę rentowności.

Powyższe wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę.

W 2022 roku IPS Spółka z o.o. starała się budować swoją pozycję na rynku, realizując szereg inicjatyw skoncentrowanych na zwiększeniu konkurencyjności i efektywności operacyjnej.

Decyzje podjęte w minionych latach, dotyczące profilu prowadzonej działalności i koncentracji na najbardziej rentownym segmencie usług pracy tymczasowej, pozwoliły w minionym roku Spółce utrzymać się na rynku.

W roku 2023 Spółka będzie kontynuowała dotychczasową politykę. Na bieżąco monitoruje otoczenie rynkowe Spółki, a w związku ze zmianami obserwowanymi na rynku usług pośrednictwa pracy nie wyklucza dalszej ekspansji geograficznej.

Plan Zarządu na rok 2023 dla Spółki obejmuje m.in.:

- poszerzenie działań usługowych w zakresie usług pośrednictwa pracy,
- rozszerzenie kręgu odbiorców usług sprzedawanych przez Spółkę.

GI Group Poland S.A. jest częścią grupy inwestora GI Group Holding S.P.A., która jest jedną z wiodących na świecie firm świadczących usługi na rzecz rozwoju rynku pracy oraz jest międzynarodowym podmiotem branżowym świadczącym usługi w zakresie czasowego i stałego zatrudnienia oraz rekrutacji. Daje możliwość oddłużenia oraz potencjał dla dalszego rozwoju i kreowania rozwiązań dla rynku usług personalnych w Polsce i Europie Środkowej.

W roku 2022 rynek działalności operacyjnej, w której działa Gi Group Poland SA uległ poprawie i stabilizacji po okresie pandemii COVID-19. Istotnym elementem wpływającym na wyniki finansowe spółki jest zwiększone zaufanie rynku do świadczonych usług po otrzymaniu wsparcia od międzynarodowego inwestora branżowego. Tym samym daje to perspektywę w kolejnych latach do wzrostu przychodów i rozwoju w branży HR.

Dnia 24 lutego 2022 r. rozpoczęła się agresja Rosji na Ukrainę, jej zasięgu i skutków oraz terminu zakończenia nikt nie jest w stanie przewidzieć. Zarząd na bieżąco monitoruje dużą dynamikę zmian w działaniach wojennych jak również w sankcjach nakładanych na Rosję.

Spółka rekrutuje pracowników z Ukrainy jednak rekrutacja została znacznie ograniczona.

Identyfikacja i szacowanie ryzyka związanego z tą sytuacją będą następowały na bieżąco w trakcie trwania roku 2023.

Zarząd Spółki ocenia, że obserwowane zmiany są wyzwaniem dla całej Grupy Gi Group Poland przede wszystkim w krótkim i średnim terminie. W długoterminowej perspektywie model biznesowy Grupy Gi Group Poland jest dostosowany do wspierania klientów w zakresie elastycznych rozwiązań pracowniczych, także w okresach ewentualnego spowolnienia gospodarczego.

W 2022 roku Spółka realizowała zawarte w 2020 roku z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych układy ratalne na spłatę zadłużenia z tytułu składek za okresy od 05/2018 do 04/2020 oraz za 05/2020 r. saldo z tego tytułu na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 8.760.248,89 z czego zobowiązania długoterminowe to kwota 5.617.121,89 zł a krótkoterminowe 3.143.127,00 zł.

Jednym z warunków obowiązywania układów ratalnych jest regulowanie bieżących płatności wobec ZUS bez opóźnień.

W roku 2022 Spółka z o.o. Industry Personnel Services realizowała również decyzję Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące: luty, marzec, kwiecień, maj 2020 r. w łącznej wysokości 1.739.028,- zł wraz z odsetkami w kwocie 18.535,- zł termin ostatniej raty to 15.10.2024 r.

Saldo na dzień 31.12.2022 r. z tego tytułu to 797.074,- zł z czego długoterminowe to kwota 362.326,- zł

W roku 2022 trwała również realizacja zobowiązania zgodnie z podjętą dniu 21.01.2021 r. decyzją ostateczną Prezesa Zarządu PFRON w sprawie zwrotu kwoty dofinansowań za okresy sprawozdawcze: marzec, kwiecień, sierpień, październik 2016 r., styczeń do grudnia 2017 r., styczeń luty, kwiecień do września 2018 r. w kwocie 2.991.650,35 zł. Decyzja nakazała zwrot dofinansowania. Spółka w dniu 22.02.2021 r. złożyła do PFRON wniosek o układ ratalny, który wciąż jest procedowany w PFRON. dotyczący zwrotu dofinansowań za 08-09/2018 r. które są objęte układem ratalnym ZUS.

Na dzień 31.12.2022 r. saldo z tego tytułu wyniosło 2.269.942,55 zł z czego 1.954.211,59 zł to zobowiązanie długoterminowe a kwota 740.730,96 krótkoterminowe.

Biorąc pod uwagę wejście inwestora branżowego do Grupy oraz rozłożenie na raty zadłużenia wobec ZUS i US Zarząd zdecydował o sporządzeniu sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

2.3 Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2022 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2021.

2.4 Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

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.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|---|------------|
| • budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,5% - 10% |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10% - 50% |
| • środki transportu | 20% - 33% |
| • pozostałe środki trwałe | 20% - 30% |

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych Spółka stosuje następujące:

- | | |
|---|-----------|
| • autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 20% - 50% |
| • licencje | 20% - 50% |
| • koncesje | 20% |

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Inwestycje długoterminowe

Zaliczane do inwestycji długoterminowych udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje krótkoterminowe

Pożyczki udzielone wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub zakupu nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyceniane są według wartości na koniec okresu w złotych. Ewidencja wpływów i wypływów środków pieniężnych w walutach obcych następuje według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień transakcji.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty stanowiące różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

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, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania

nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i 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 własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.

Dotacje

W IPS Spółce z o.o. w polityce rachunkowości znajdują się stosowne zapisy w zakresie realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i budżetu państwa. Zasady odnoszą się do ewidencji kosztów oraz przychodów związanych z podpisywanymi umowami na dofinansowanie. Zarówno do kosztów jak i przychodów zostały wydzielone stosowne konta księgowe z odpowiednią strukturą informującą o numerze projektu

Przychody z tytułu dotacji rozliczane są do wysokości kosztów bezpośrednich plus ryczałt kosztów pośrednich wskazany w umowie. Ryczałt jest ustalany procentowo i może być różny w zależności od umowy

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne, są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną. Przychody i koszty finansowe dotyczą działalności finansowej Spółki, zawierają między innymi: odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, uzyskane i zapłacone odsetki za zwłokę, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, zyski i straty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, rozwiązane i tworzone rezerwy w ciężar kosztów finansowych.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania.

Podatki

Bieżące zobowiązanie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad i polityką rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie obowiązujących przepisów.

Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględnienia postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. W Spółce tworzy się odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Pożyczki

Pożyczki to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach. W zależności od ich terminu wymagalności zalicza się je do aktywów trwałych (aktywa wymagalne w terminie powyżej 1 roku od dnia sprawozdawczego) lub obrotowych (aktywa wymagalne w terminie do 1 roku od dnia sprawozdawczego).

Nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego pożyczki udzielone wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy Spółka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie

2.5 Zmiany zasad rachunkowości dokonane w okresie sprawozdawczym

W roku obrotowym 2022 Spółka nie dokonała istotnych zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

3. Bilans

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE		1 844 306,40	2 250 638,00
I. Wartości niematerialne i prawne	12	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00
1. Środki trwałe	13	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		0,00	0,00
d) środki transportu		-	-
e) inne środki trwałe		-	-
2. Środki trwałe w budowie	13c	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
III. Należności długoterminowe	14	-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	15	912 500,00	912 500,00
1. Nieruchomości	15b	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	15a	912 500,00	912 500,00
a) w jednostkach powiązanych		912 500,00	912 500,00
- udziały lub akcje		912 500,00	912 500,00
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20a	931 806,40	1 338 138,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		176 913,07	202 241,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		754 893,33	1 135 896,57
B. AKTYWA OBROTOWE		27 936 262,66	33 256 149,61
I. Zapasy	16	718 553,47	134 918,63
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		89 050,87	134 918,63
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		629 502,60	-
II. Należności krótkoterminowe	17	11 718 565,98	21 128 469,12
1. Należności od jednostek powiązanych		6 998 839,75	15 896 950,11
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		55 949,75	8 954 060,11
- do 12 miesięcy		55 949,75	8 954 060,11
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		6 942 890,00	6 942 890,00
2. Należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		4 719 726,23	5 231 519,01
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		4 257 808,37	4 842 173,65
- do 12 miesięcy		4 257 808,37	4 842 173,65
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		98 626,00	31 339,00
c) inne		363 291,86	358 006,36
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	18	15 015 755,61	11 735 254,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	18a	15 015 755,61	11 735 254,00
a) w jednostkach powiązanych		14 844 575,89	11 464 943,88
- udziały lub akcje		-	-
- należności z tyt. dywidend i innych udziałów w zyskach		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		14 844 575,89	11 464 943,88
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- należności z tyt. dywidend i innych udziałów w zyskach		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19	171 179,72	270 310,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		171 179,72	270 310,12
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20b	483 387,60	257 507,86
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		-	-
SUMA AKTYWÓW		29 780 569,06	35 506 787,61

PASYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	22	11 705 000,42	12 534 318,67
I. Kapitał(fundusz) podstawowy		40 000 000,00	40 000 000,00
II. Kapitał(fundusz) zapasowy, w tym:		103 359,60	103 359,60
-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-
-z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:		-	-
-tworzone zgodnie z umową(statutem) spółki			
-na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(27 569 040,93)	(27 635 449,89)
VI. Zysk (strata) netto		(829 318,25)	66 408,96
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		18 075 568,64	22 972 468,94
I. Rezerwy na zobowiązania	21	559 896,31	401 299,03
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		246 153,67	139 872,35
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		41 978,94	1 462,98
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowa		41 978,94	1 462,98
3. Pozostałe rezerwy		271 763,70	259 963,70
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		271 763,70	259 963,70
II. Zobowiązania długoterminowe	23	7 933 659,48	12 184 009,20
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		7 933 659,48	12 184 009,20
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne		7 933 659,48	12 184 009,20
III. Zobowiązania krótkoterminowe	24	9 582 012,85	10 387 160,71
1. Wobec jednostek powiązanych		160 156,78	1 075 203,32
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		153 489,69	707 851,80
- do 12 miesięcy		153 489,69	707 851,80
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) pożyczka		-	-
c) inne		6 667,09	367 351,52
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) pożyczka			
c) inne			
3. Wobec pozostałych jednostek		9 421 856,07	9 311 957,39
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		1 450 210,51	1 824 970,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		45 490,79	89 032,34
- do 12 miesięcy		45 490,79	89 032,34
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		29 456,46	36 663,49
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		6 432 761,38	5 852 674,20
h) z tytułu wynagrodzeń		1 393 887,71	1 461 419,90
i) inne		70 049,22	47 197,46
4. Fundusze specjalne	24a	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20c	-	-
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych		-	-
3. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		-	-
SUMA PASYWÓW		29 780 569,06	35 506 787,61

4. Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) za okres 01.01.2022-31.12.2022

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 173 680,63	28 142 150,00
- od jednostek powiązanych	4 026 833,72	7 070 802,45
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 219 548,39	28 120 548,45
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	(45 867,76)	21 601,55
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby spółki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	29 025 321,47	29 765 101,83
I. Amortyzacja	-	359,56
II. Zużycie materiałów i energii	2 184,61	2 279,99
III. Usługi obce	2 494 132,75	3 148 191,96
IV. Podatki i opłaty, w tym:	46 352,24	42 380,38
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	22 010 120,69	21 957 413,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 426 418,53	4 575 907,80
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	46 112,65	38 568,41
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(1 851 640,84)	(1 622 951,83)
D. Pozostałe przychody operacyjne	746 147,74	1 753 263,15
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	785,00	1 375 305,70
III. Inne przychody operacyjne	745 362,74	377 957,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	332 028,21	888 784,01
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	46 042,51	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	339 225,25
IV. Inne koszty operacyjne	285 985,70	549 558,76
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(1 437 521,31)	(758 472,69)
G. Przychody finansowe	980 138,60	2 427 477,22
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Odsetki, w tym:	980 138,60	251 964,58
- od jednostek powiązanych	980 138,60	251 903,32
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	2 175 512,64
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V. Inne	-	-
H. Koszty finansowe	240 325,86	200 434,11
I. Odsetki, w tym:	47 714,36	99 918,61
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	192 611,50	100 515,50
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	(697 708,57)	1 468 570,42
L. Podatek dochodowy	131 609,68	1 402 161,46
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	(829 318,25)	66 408,96

5. Rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	(829 318,25)	66 408,96
II. Korekty razem	4 026 430,34	(750 971,72)
1. Amortyzacja	-	359,56
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(980 138,60)	(251 903,32)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	(2 175 512,64)
5. Zmiana stanu rezerw	158 597,28	(198 570,24)
6. Zmiana stanu zapasów	(583 634,84)	13 210,72
7. Zmiana stanu należności	9 409 903,14	6 061 320,23
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(4 161 493,24)	(4 392 400,04)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	180 451,86	192 379,62
10. Inne korekty	2 744,74	144,39
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 197 112,09	(684 562,76)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	8 044 817,00	14 601 845,96
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:	8 044 817,00	14 601 845,96
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	6 942 890,00
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek	8 044 817,00	7 658 955,96
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	10 966 300,00	14 601 690,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	10 966 300,00	14 601 690,00
a) w jednostkach powiązanych	10 966 300,00	14 601 690,00
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(2 921 483,00)	155,96
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	619 609,41
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	619 609,41
II. Wydatki	374 759,49	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	374 759,49	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(374 759,49)	619 609,41
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	(99 130,40)	(64 797,39)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(99 130,40)	(64 797,39)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	270 310,12	335 107,51
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	171 179,72	270 310,12
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	14 632,47

Wpływy i wydatki dotyczące pożyczek są prezentowane w szyku rozwartym.

6. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	12 534 318,67	12 467 909,71
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	12 534 318,67	12 467 909,71
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	40 000 000,00	40 000 000,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
-	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	40 000 000,00	40 000 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
-	-	-
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-
-	-	-
-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje własne) na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	103 359,60	103 359,60
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
- emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- opcja kapitałowa	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-
- pokrycie straty	-	-
wypłata dywidendy	-	-
4.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	103 359,60	103 359,60
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-
-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(27 569 040,93)	(23 550 791,65)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	66 408,96	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	66 408,96	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-
- podział zysku z lat ubiegłych	-	-
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	66 408,96	-
- wypłata dywidendy	-	-
- podział zysku z lat ubiegłych	66 408,96	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	27 635 449,89	23 550 791,65
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	27 635 449,89	23 550 791,65
a) zwiększenie, w tym:	-	4 084 658,24
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	4 084 658,24
-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	66 408,96	-
- zysk z roku ubiegłego	66 408,96	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	27 569 040,93	27 635 449,89
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(27 569 040,93)	(27 635 449,89)
8. Wynik netto	(829 318,25)	66 408,96
a) zysk netto	-	66 408,96
b) strata netto	829 318,25	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	11 705 000,42	12 534 318,67
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 705 000,42	12 534 318,67

7. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nota 1

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży (wg rodzajów działalności)

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	27 219 548,39	28 120 548,45
przychody ze sprzedaży usług	27 219 548,39	28 120 548,45
-		
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	
3. Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	
RAZEM	27 219 548,39	28 120 548,45

Nota 1a

Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	27 219 548,39	28 120 548,45
- kraj	27 219 548,39	28 120 548,45
- eksport		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	-	-
- kraj	-	
- eksport	-	
RAZEM	27 219 548,39	28 120 548,45

Nota 2

W roku 2022 Spółka nie ponosiła Kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, odsetek oraz skapitalizowanych różnic kursowych od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania
Spółka w 2022 r. nie ponosiła i nie planowała na następny rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe oraz na ochronę środowiska.

Nota 3

Dane o kosztach rodzajowych i rozliczenie kręgu kosztów

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
A. Koszty wg rodzajów	29 025 321,47	29 765 101,83
1. Amortyzacja	-	359,56
2. Zużycie materiałów i energii	2 184,61	2 279,99
3. Usługi obce	2 494 132,75	3 148 191,96
4. Podatki i opłaty, w tym:	46 352,24	42 380,38
- podatek akcyzowy	-	
5. Wynagrodzenia	22 010 120,69	21 957 413,73
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 426 418,53	4 575 907,80
7. Pozostałe koszty rodzajowe	46 112,65	38 568,41
RAZEM	29 025 321,47	29 765 101,83
B. Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów +/-	(45 867,76)	21 601,55
1. Produkty gotowe	-	-
2. Produkcja w toku	(45 867,76)	21 601,55
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	

Nota 4**Pozostałe przychody operacyjne**

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	6 942 890,00
- środków trwałych	-	-
- wartość sprzedanych udziałów	-	6 942 890,00
- inwestycji	-	-
II. Dotacje i darowizny	785,00	1 375 305,70
III. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	745 362,74	377 957,45
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	11 375,63	-
2) rozwiązanie rezerw	19 122,38	305 203,65
3) zwrot kosztów sądowych	53 427,41	400,00
4) przychód w sprawie wzajemnego porozumienia	20 000,00	-
5) z tytułu refaktur	631 299,10	218,99
6) kary	3 190,68	-
7) potrącenia za przelewy	2 497,89	-
8) inne	4 449,65	72 134,81
RAZEM	746 147,74	8 696 153,15

Nota 5**Pozostałe koszty operacyjne**

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	6 942 890,00
- środków trwałych	-	-
- wartość sprzedanych udziałów	-	6 942 890,00
- inwestycji	-	-
II. Dotacje	46 042,51	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	-	339 225,25
- odpis aktualizujący wartość środków trwałych	-	-
- odpis aktualizujący wartość wartości niematerialnych i prawnych	-	-
- odpis aktualizujący wartość należności od PFRON	-	327 849,62
- odpis aktualizujący wartość należności	-	11 375,63
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	-
IV. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	285 985,70	549 558,76
1) utworzone rezerwy	-	37 031,58
2) wydatki dotyczące dotacji UE	-	105 162,39
3) opłaty prolongacyjne od układu z ZUS	153 774,00	52 209,00
4) odszkodowania	12 000,00	11 327,25
5) odpisane przeterminowane kwoty	-	37 001,95
6) potrącenia	967,74	-
7) ubezpieczenia sponsorowane	14 716,68	46 097,49
8) koszty pozostałe	1,38	7 262,76
9) koszty zakończonych projektów UE	104 525,90	253 466,34
RAZEM	332 028,21	7 831 674,01

Nota 6**Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących**

Odpisy aktualizujące wartość należności

- utworzenie odpisu	339 225,25
- rozwiązanie odpisu	11375,63

Nota 7

Przychody finansowe

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
- z tytułu udziału w jednostkach powiązanych	-	-
- z tytułu udziału w pozostałych jednostkach	-	-
II. Odsetki, w tym:	980 138,60	251 964,58
Odsetki od spółek powiązanych	980 138,60	251 903,32
SUMA ODSETEK od pozostałych kontrahentów, w tym:	-	61,26
- odsetki od obligacji	-	-
- odsetki budżetowe	-	-
- odsetki bankowe	-	61,26
- odsetki kredytowe	-	-
- odsetki pożyczkowe od pozostałych	-	-
- odsetki pozostałe	-	-
III. Przychody ze zbycia inwestycji, w tym:	-	2 175 512,64
- sprzedaż udziałów WS SLOVAKIA	-	2 175 512,64
- ...	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
- wycena transakcji forward	-	-
- ...	-	-
V. Inne, w tym:	-	-
- różnice kursowe	-	-
- przychód z tytułu zakupu należności (cesja WS Slovakia)	-	-
- ...	-	-
RAZEM	980 138,60	2 427 477,22

Nota 8

Koszty finansowe

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
I. Odsetki, w tym:	47 714,36	99 918,61
- odsetki dla spółek powiązanych	-	-
- SUMA ODSETEK dla pozostałych kontrahentów, w tym:	47 714,36	99 918,61
- odsetki pożyczkowe od pozostałych	40 382,14	-
- odsetki bankowe	-	0,01
- odsetki handlowe	-	650,94
- odsetki budżetowe	7 332,22	99 267,66
- odsetki faktoringowe	-	-
- odsetki pozostałe	-	-
II. Koszty zbycia inwestycji, w tym:	-	-
- sprzedaż udziałów WS SLOVAKIA	-	-
- ...	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	-	-
- udziały zakupionych spółek	-	-
- zakupione akcje własne	-	-
- odpisy aktualizujące udzielone pożyczki	-	-
- wycena transakcji forward	-	-
IV. Inne, w tym:	192 611,50	100 515,50
- różnice kursowe	3 125,65	264,25
- utworzone rezerwy	-	-
- opłaty prolongacyjne	-	-
- usługi poręczenia	-	-
- opłaty faktoringowe	189 485,85	100 251,25
- ...	-	-
RAZEM	240 325,86	200 434,11

Nota 9

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka wykazuje w inwestycjach długoterminowych udziały w jednostkach powiązanych z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A. na łączną kwotę 913 tysięcy oraz należności handlowe od jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A. na łączną kwotę 56 tysięcy złotych i pożyczki udzielone jednostkom powiązanym z Grupy Kapitałowej Gi Group Poland S.A. na łączną kwotę 14 844 tysięcy złotych, co łącznie stanowi 50% sumy bilansowej. Jedyńy wspólnik Spółki Gi Group Poland S.A. realizuje działania restrukturyzacyjne mające zapewnić spłatę zadłużenia kredytowego i obligacyjnego oraz poprawę rentowności. W związku z powyższym Zarząd Spółki nie widzi ryzyka utraty wartości powyższych aktywów.

Nota 10

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

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Zysk/strata brutto	(697 708,57)	1 468 570,42
A. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 133 934,28	6 399 083,15
- odpis aktualizujący należności	-	11 375,63
- projekty zakończone ujemnym wynikiem	104 450,90	253 466,34
- wynagrodzenia bezosobowe wypłacone w miesiącu następnym	168 142,20	121 330,93
- rezerwa na koszty	28 800,00	22 140,00
- rezerwa urlopową	41 978,94	6 491,56
- koszty zaliczone do roku 2021 (korekty SSC)	31 097,00	-
- opłaty karne na rzecz budżetu	7 332,22	99 267,66
- ZUS miesiąc bieżący zapłacone w miesiącu następnym	682 224,31	633 544,34
- wartość zbycia udziałów WS Slovakia	-	4 767 377,36
- PPK rozliczone w miesiącu następnym	9 975,90	-
- dotacja	46 042,51	105 162,39
- inne koszty (nkup)	1 890,30	39 690,29
- koszty odszkodowań	12 000,00	11 327,25
- odpis aktualizujący należności PFRON	-	327 849,62
- reprezentacja	-	59,78
B. Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	23 968 419,26	19 988 411,37
- wynagrodzenia bezosobowe z roku poprzedniego wypłacone w bieżącym	111 136,40	19 274,64
- PPK płatne rozliczone w miesiącu następnym	-	-
- koszty faktoringu	22 586 739,90	18 513 693,52
- zapłacone odsetki	-	-
- różnice kursowe	-	0,15
- leasing	-	-
- inne	-	-
- ZUS zapłacony w tym roku dotyczący poprzedniego roku	1 270 542,96	1 455 443,06
C. Przychody księgowe niezaliczane do podatkowych	632 990,58	542 344,66
- nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi	-	-
- rozwiązanie rezerwy	18 462,98	167 203,65
- niezrealizowane różnice kursowe	-	144,39
- niezrealizowane dofinansowanie SOD	98 626,00	328 404,12
- inne	-	4 780,61
- kary	2 590,68	-
- odpis aktualizujący wartość należności	11 375,63	-
- naliczone nie zrealizowane odsetki od pożyczek	501 275,89	-
- dotacja	659,40	41 811,89
D. Przychody podatkowe niezaliczone do księgowych	22 586 739,90	18 516 582,65
- przychody faktoringowe	22 586 739,90	18 513 693,52
- różnice kursowe z roku ubiegłego zrealizowane w bieżącym	-	2 889,13
- dofinansowanie SOD z roku ubiegłego zrealizowane w bieżącym	-	-
E. Odliczenie od dochodu (np. darowizny)	-	168 482,11
- strata operacyjna niepodlegająca odliczeniu od zysków kapitałowych	-	(910 112,13)
- straty z poprzednich lat do odliczenia w bieżącym	-	1 078 594,24
F. Podstawa opodatkowania	-	5 684 998,08
G. Podatek dochodowy bieżący	-	1 080 150,00
G1. Zmiana stanu aktywu na podatek odroczony	(25 328,36)	(246 336,09)
G2. Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	106 281,32	75 675,37
H. Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat	131 609,68	1 402 161,46
Zaliczki na podatek dochodowy w ciągu roku	-	1 090 727,00

Nota 11a

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	202 241,43	476 876,04
a) odniesionych na wynik finansowy	120 373,42	190 075,11
- rezerwy na przyszłe koszty	-	-
- odpisy aktualizujące należności	-	-
- rezerwa na wynagrodzenia	-	-
- rezerwa na zus	120 373,42	189 527,62
- inne	-	547,49
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	81 868,01	286 800,93
2. Zwiększenia	176 913,07	202 241,43
a) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	176 913,07	120 373,42
- rezerwy na przyszłe koszty	13 448,00	-
- odpisy aktualizujące należności	-	-
- rezerwa na wynagrodzenia	31 947,02	-
- rezerwa na ZUS	129 622,63	120 373,42
- inne	1 895,42	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	81 868,01
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub nadwyżką udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki nad kosztem w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
3. Zmniejszenia	202 241,43	476 876,04
a) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	120 373,42	190 075,11
- rezerwy na przyszłe koszty	-	-
- odpisy aktualizujące należności	-	-
- rezerwa na wynagrodzenia	-	-
- rezerwa na zus	120 373,42	189 527,62
- inne	-	547,49
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	81 868,01	286 800,93
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem, w tym:	176 913,07	202 241,43
a) odniesionych na wynik finansowy	176 913,07	120 373,42
- rezerwy na przyszłe koszty	13 448,00	-
- odpisy aktualizujące należności	-	-
- rezerwa na wynagrodzenia	31 947,02	-
- rezerwa na zus	129 622,63	120 373,42
- inne	1 895,42	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	81 868,01

Nota 11b**Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		
	139 872,35	71 733,50
a) odniesionej na wynik finansowy	139 872,35	71 733,50
- nie zrealizowana odsetki od pożyczek	7 672,61	1 305,13
- niezrealizowane różnice kursowe	27,43	547,49
- inne	132 172,31	69 880,88
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy	-	-
2. Zwiększenia	246 153,67	139 872,35
a) odniesione na wynik finansowy	246 153,67	139 872,35
- nie zrealizowana odsetki od pożyczek	95 242,42	7 672,61
- niezrealizowane różnice kursowe		27,43
- inne niezapłacony SOD	150 911,25	132 172,31
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy	-	-
3. Zmniejszenia	139 872,35	71 733,50
a) odniesione na wynik finansowy	139 872,35	71 733,50
- nie zrealizowana odsetki od pożyczek	7 672,61	1 305,13
- niezrealizowane różnice kursowe	27,43	547,49
- inne	132 172,31	69 880,88
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy	-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:		
	246 153,67	139 872,35
a) odniesione na wynik finansowy	246 153,67	139 872,35
- nie zrealizowana odsetki od pożyczek	95 242,42	7 672,61
- różnica w wartości środków trwałych	(0,00)	27,43
- inne	150 911,25	132 172,31
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy	-	-

Nota 12

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje		Wartości niematerialne i prawne w budowie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
			Razem, w tym:	oprogramowanie komputerowe			
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2022	-	-	6 500,00	6 500,00	-	-	6 500,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	6 500,00	6 500,00	-	-	6 500,00
Umorzenie na początek okresu 01.01.2022	-	-	6 500,00	6 500,00	-	-	6 500,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
- amortyzacja za okres	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem umorzenie na koniec okresu	-	-	6 500,00	6 500,00	-	-	6 500,00
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-

Nota 13a

Zmiany w środkach trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu 01.01.2022	-	-	12 653,34	-	-	12 653,34
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	12 653,34	-	-	12 653,34
Umorzenie na początek okresu 01.01.2022	-	-	12 653,34	-	-	12 653,34
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- amortyzacja za okres	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	-	-	12 653,34	-	-	12 653,34
Odpisy aktualizujące na początek okresu 01.01.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	0,00	-	-	0,00
W TYM ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (NETTO)	-	-	-	-	-	-

Nota 13b

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz ochronę środowiska.

IPS Spółka z o.o. nie ponosiła w roku obrotowym 2022 nakładów na niefinansowe aktywa trwałe i nie planuje w roku następującym po roku obrotowym nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Nie ponosiła w roku obrotowym i nie planuje w roku następnym nakładów na ochronę środowiska.

Nota 14

Zmiany w należnościach długoterminowych

W spółce, na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły należności długoterminowe.

Nota 15

Zmiany w inwestycjach długoterminowych

	1. Nieruchomości	2. Wartości niematerialne i prawne	3. Długoterminowe aktywa finansowe		4. Inne inwestycje długoterminowe	Razem
			a) w jednostkach powiązanych	b) w pozostałych jednostkach		
Stan na początek okresu, w tym:	-	-	912 500,00	-	-	912 500,00
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	-	-	912 500,00	-	-	912 500,00
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-	-

Nota 15a

Długoterminowe aktywa finansowe

	a) w jednostkach powiązanych, w tym:					b) w pozostałych jednostkach, w tym:				
	Razem a)	- udziały lub akcje	- inne papiery wartościowe	- udzielone pożyczki	- inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem b)	- udziały lub akcje	- inne papiery wartościowe	- udzielone pożyczki	- inne długoterminowe aktywa finansowe
Stan na początek okresu, w tym:	912 500,00	912 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	912 500,00	912 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nota 16

Zapasy

	<u>01.01.2022-31.12.2022</u>	<u>01.01.2021-31.12.2021</u>
Materiały	-	
Półprodukty i produkty w toku	89 050,87	134 918,63
Produkty gotowe		
Towary		
Zaliczki na dostawy	629 502,60	
RAZEM	<u>718 553,47</u>	<u>134 918,63</u>

Zapasy według okresów zalegania

	<u>Materiały</u>	<u>Półprodukty i produkty w toku</u>	<u>Produkty gotowe</u>	<u>Towary</u>
0-90 dni	-	89 050,87	-	-
90-180 dni	-	-	-	-
180-360 dni	-	-	-	-
powyżej 360 dni	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Suma	<u>-</u>	<u>89 050,87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Nota 17

Struktura należności krótkoterminowych

	Należności krótkoterminowe brutto	Odpis aktualizujący	Należności krótkoterminowe netto
1. Należności od jednostek powiązanych	6 998 839,75	-	6 998 839,75
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy			
Stan na początek okresu	8 954 060,11	-	8 954 060,11
Stan na koniec okresu, w tym:	55 949,75	-	55 949,75
– nieprzeterminowane	51 029,75	-	51 029,75
– przeterminowane, w tym:	4 920,00	-	4 920,00
– do 1 miesiąca	1 230,00	-	1 230,00
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	2 460,00	-	2 460,00
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	1 230,00	-	1 230,00
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Stan na początek okresu	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	-	-	-
– nieprzeterminowane	-	-	-
– przeterminowane, w tym:	-	-	-
– do 1 miesiąca	-	-	-
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
c) inne	-	-	-
Stan na początek okresu	6 942 890,00	-	6 942 890,00
Stan na koniec okresu, w tym:	6 942 890,00	-	6 942 890,00
– nieprzeterminowane	6 942 890,00	-	6 942 890,00
– przeterminowane, w tym:	-	-	-
– do 1 miesiąca	-	-	-
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	5 463 774,11	744 047,88	4 719 726,23
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy			
Stan na początek okresu	4 901 953,43	59 779,78	4 842 173,65
Stan na koniec okresu, w tym:	4 306 212,52	48 404,15	4 257 808,37
– nieprzeterminowane	4 225 358,44	-	4 225 358,44
– przeterminowane, w tym:	80 854,08	48 404,15	32 449,93
– do 1 miesiąca	28 462,69	-	28 462,69
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	1 600,61	-	1 600,61
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	2 386,63	-	2 386,63
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	48 404,15	48 404,15	-
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Stan na początek okresu	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	-	-	-
– nieprzeterminowane	-	-	-
– przeterminowane, w tym:	-	-	-
– do 1 miesiąca	-	-	-
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
c) należności z tyt.podatzków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-	-
Stan na początek okresu	726 982,73	695 643,73	31 339,00
Stan na koniec okresu	794 269,73	695 643,73	98 626,00
d) inne należności	-	-	-
Stan na początek okresu	358 006,36	-	358 006,36
Stan na koniec okresu, w tym:	363 291,86	-	363 291,86
– nieprzeterminowane	363 291,86	-	363 291,86
– przeterminowane, w tym:	-	-	-
– do 1 miesiąca	-	-	-
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
e) należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
Stan na początek okresu	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	-	-	-
– nieprzeterminowane	-	-	-
– przeterminowane, w tym:	-	-	-
– do 1 miesiąca	-	-	-
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
– powyżej 1 roku	-	-	-
RAZEM	12 462 613,86	744 047,88	11 718 565,98

Nota 18

Zmiany w inwestycjach krótkoterminowych

	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2. Inne inwestycje krótkoterminowe	Razem
	a) w jednostkach powiązanych	b) w pozostałych jednostkach		
Stan na początek okresu 01.01.2022 ,w tym	11 464 943,88	-	-	11 464 943,88
- w cenie nabycia	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	11 946 438,60	-	-	11 946 438,60
- nabycie	11 946 438,60	-	-	11 946 438,60
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym	8 566 806,59	-	-	8 566 806,59
- sprzedaż	-	-	-	-
-spłata	8 564 061,85	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	2 744,74	-	-	2 744,74
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym	14 844 575,89	-	-	14 844 575,89
- w cenie nabycia	-	-	-	-

Nota 18a

Krótkoterminowe aktywa finansowe

	a) w jednostkach powiązanych				inne krótkoterminowe aktywa finansowe
	udziały lub akcje	należności z tyt. dywidend i innych udziałów w zyskach	inne papiery wartościowe	udzielone pożyczki	
Stan na początek okresu 01.01.2022 ,w tym	-	-	-	11 464 943,88	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	11 946 438,60	-
- nabycie	-	-	-	11 946 438,60	-
- różnice kursowe	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym	-	-	-	8 566 806,59	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- spłata	-	-	-	8 564 061,85	-
- różnice kursowe	-	-	-	2 744,74	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym	-	-	-	14 844 575,89	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-

	b) w pozostałych jednostkach				inne krótkoterminowe aktywa finansowe
	udziały lub akcje	należności z tyt. dywidend i innych udziałów w zyskach	inne papiery wartościowe	udzielone pożyczki	
Stan na początek okresu 01.01.2022 ,w tym	-	-	-	-	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- różnice kursowe	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- spłata	-	-	-	-	-
- różnice kursowe	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym	-	-	-	-	-
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-

Nota 19**Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	171 179,72	270 310,12
- środki pieniężne w kasie krajowej	-	-
- środki pieniężne w kasie zagranicznej	-	-
- pieniężne środki krajowe na rachunkach bankowych	171 179,72	255 677,65
- pieniężne środki zagraniczne na rachunkach bankowych	-	-
- środki pieniężne na rachunkach VAT	-	14 632,47
Inne środki pieniężne	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
RAZEM	171 179,72	270 310,12

Nota 20**Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych****Nota 20a****Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:**

	31.12.2022	31.12.2021
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	176 913,07	202 241,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	754 893,33	1 135 896,57
- przychód nie stanowiący należności	-	-
- opłata prolongacyjna układy	754 893,33	1 135 896,57
RAZEM	931 806,40	1 338 138,00

Nota 20b**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:**

	31.12.2022	31.12.2021
- ubezpieczenia majątkowe	-	-
- remonty i naprawy	-	-
- BSC	-	-
- układ ratalny opłata prolongacyjna	483 387,60	256 158,36
- szkolenia	-	-
- dotacje	-	-
- doradztwo	-	-
- najem	-	-
- usługi informatyczne	-	1 349,50
- reklama	-	-
- pozyskanie kapitału	-	-
- inne wynikające z rozliczenia dotacji	-	-
- akwizycja	-	-
- giełda	-	-
- materiały	-	-
- koszty BHP	-	-
- RMK finansowe	-	-
RAZEM	483 387,60	257 507,86

Nota 20c**Rozliczenia międzyokresowe (pasywa), w tym:**

	31.12.2022	31.12.2021
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych	-	-
- nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi (biernie rozliczenia międzyokresowe)	-	-
- nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi (rozliczenia międzyokresowe przychodów)	-	-
3. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
a) biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów:	-	-
- długoterminowe, w tym:	-	-
- ...	-	-
- ...	-	-
- krótkoterminowe, w tym:	-	-
- ...	-	-
- ...	-	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów:	-	-
- długoterminowe, w tym:	-	-
- ...	-	-
- ...	-	-
- krótkoterminowe, w tym:	-	-
- dotacje	-	-
- ...	-	-
RAZEM	-	-

Nota 21

Zmiany stanu rezerw w okresie

	<u>Stan na początek okresu</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Wykorzystanie</u>	<u>Rozwiązanie</u>	<u>Stan na koniec okresu</u>
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	139 872,35	106 281,32			246 153,67
2. Na świadczenia pracownicze, w tym:	1 462,98	41 978,94	-	1 462,98	41 978,94
a) długoterminowa, w tym:	-	-	-	-	-
- z tytułu odpraw emerytalnych	-	-	-	-	-
- z tytułu ekwiwalentu energetycznego/rekompensaty utraty ulgi w taryfie energetycznej	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
b) krótkoterminowa, w tym:	1 462,98	41 978,94	-	1 462,98	41 978,94
- z tytułu odpraw emerytalnych	-	-	-	-	-
- z tytułu nagród jubileuszowych, premii rocznej i podobnych	-	-	-	-	-
- z tytułu ekwiwalentu energetycznego/rekompensaty utraty ulgi w taryfie energetycznej	-	-	-	-	-
- z tytułu niewykorzystanych urlopów	1 462,98	41 978,94	-	1 462,98	41 978,94
- inne	-	-	-	-	-
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	259 963,70	28 800,00	-	17 000,00	271 763,70
a) długoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-
- na udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
b) krótkoterminowa, w tym:	259 963,70	28 800,00	-	17 000,00	271 763,70
- na sprawy sądowe	242 963,70	-	-	-	242 963,70
- na badanie Sprawozdania Finansowego	17 000,00	28 800,00	-	17 000,00	28 800,00
RAZEM	401 299,03	177 060,26	-	18 462,98	559 896,31

Nota 21a

Odpisy aktualizujące wartość aktywów

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-
należności PFRON	695 643,73	-	-	-	695 643,73
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	59 779,78	-	-	11 375,63	48 404,15
Inne pożyczka MIZAYK	-	-	-	-	-
RAZEM	755 423,51	-	-	11 375,63	744 047,88

Nota 23

Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa

Okres spłaty:	1. Wobec jednostek powiązanych					2. Wobec pozostałych jednostek						Razem
	Razem, w tym:	z tytułu pożyczek	z tytułu emisji papierów wartościowych	inne zobowiązania finansowe	inne zobowiązania długoterminowe	Razem, w tym:	z tytułu kredytów	z tytułu pożyczek	z tytułu emisji papierów wartościowych	inne zobowiązania finansowe	inne zobowiązania długoterminowe	
a) do 1 roku											-	-
początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) powyżej 1 roku do 3 lat											-	-
początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
koniec okresu	-	-	-	-	-	7 933 659,48	-	-	-	-	7 933 659,48	7 933 659,48
c) powyżej 3 lat do 5 lat												
początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) powyżej 5 lat												
początek okresu	-	-	-	-	-	12 184 009,20	-	-	-	-	12 184 009,20	12 184 009,20
koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	-	-	-	-	-	12 184 009,20	-	-	-	-	12 184 009,20	12 184 009,20
koniec okresu	-	-	-	-	-	7 933 659,48	-	-	-	-	7 933 659,48	7 933 659,48

Sprawozdanie finansowe Industry Personnel Services Sp. z o.o. za rok obrotowy kończący się 31.12.2022 r.

Nota 24

Zobowiązania krótkoterminowe (poza funduszami specjalnymi) - struktura czasowa

	Stan na 01.01.2022	nie- przeterminowane	do 1 miesiąca	Stan na koniec okresu		powyżej 6 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	Razem na koniec okresu
				powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy			
1. Wobec jednostek powiązanych	1 075 203,32	75 203,71	84 953,07	-	-	-	-	160 156,78
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	707 851,80	68 536,62	84 953,07	-	-	-	-	153 489,69
- do 12 miesięcy	707 851,80	68 536,62	84 953,07	-	-	-	-	153 489,69
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-	-
b) pożyczka	-	-	-	-	-	-	-	-
c) inne	367 351,52	6 667,09	-	-	-	-	-	6 667,09
2. Wobec pozostałych jednostek	9 311 957,39	9 409 802,54	9 317,63	504,79	1 583,51	500,00	147,60	9 421 856,07
a) kredyty i pożyczki w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
- pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	1 824 970,00	1 450 210,51	-	-	-	-	-	1 450 210,51
d) z tytułu dostaw i usług	89 032,34	33 437,26	9 317,63	504,79	1 583,51	500,00	147,60	45 490,79
- do 12 miesięcy	89 032,34	33 437,26	9 317,63	504,79	1 583,51	500,00	147,60	45 490,79
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	36 663,49	29 456,46	-	-	-	-	-	29 456,46
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 852 674,20	6 432 761,38	-	-	-	-	-	6 432 761,38
h) z tytułu wynagrodzeń	1 461 419,90	1 393 887,71	-	-	-	-	-	1 393 887,71
i) inne	47 197,46	70 049,22	-	-	-	-	-	70 049,22
-przyszłe zobowiązania z tytułu umów zleceń	-	-	-	-	-	-	-	-
-pozostałe rozrachunki z kontrahentami (noty obciążeniowe)	-	-	-	-	-	-	-	-
-zobowiązania dotyczące nabyć w grupie	-	-	-	-	-	-	-	-
-inne	47 197,46	70 049,22	-	-	-	-	-	70 049,22
RAZEM	10 387 160,71	9 485 006,25	94 270,70	504,79	1 583,51	500,00	147,60	9 582 012,85

Nota 24a

Fundusze specjalne

Spółka nie tworzyła, w roku obrotowym 2022, funduszy specjalnych.

Nota 25

W spółce, na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nota 26

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2022 r.

1. COFACE Poland Factoring Sp z o.o. – weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
2. Bibby Financial Services Sp. z o.o. – weksel własny in blanco.

Nota 27

W spółce, na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota 28

W roku obrotowym 2022 spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć (które nie podlegają konsolidacji)

Nota 29

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Opis	Nazwa spółki	Kwota
PRZYCHODY		4 026 833,72
	Sellpro Spółka z o.o.	3 628 767,43
	GI Group S.A.	339 235,05
	GI Service Spółka z o.o.	53 831,24
	KCP Spółka z o.o.	5 000,00
ODSETKI	GI Group S.A.	980 138,60
KOSZTY		2 251 592,08
	GI Group S.A.	1 672 617,45
	GI Support Spółka z o.o.	577 731,48
	GI Group Spółka z o.o.	1 093,15
	GI Service Spółka z o.o.	150,00
ZOBOWIĄZANIA		160 156,78
	GI Support Spółka z o.o.	152 809,69
	GI Group Spółka z o.o.	680,00
	GI BPO Finance Spółka z o.o.	6 667,09
NALEŻNOŚCI		6 998 839,75
	Sellpro Spółka z o.o.	47 688,45
	KCP Spółka z o.o.	8 261,30
	GI Group S.A.	6 942 890,00
POŻYCZKA	GI Group S.A.	14 844 575,89

Istotne transakcje ze spółkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Opis	Nazwa spółki	Kwota
		-
		-
		-
		-
RAZEM		-

W roku obrotowym 2022 spółka nie przeprowadzała istotnych transakcji ze spółkami powiązanymi zawartych na innych warunkach niż rynkowe.

Nota 30

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

	Przeciętna liczba zatrudnionych w bieżącym okresie	Zatrudnienie na dzień bilansowy	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim okresie
- pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	405,00	458,00	431,00
- pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	-	-	-
- uczniowie	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	-	-	-
RAZEM	405,00	458,00	431,00

Nota 31

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych

	<u>01.01.2022-31.12.2022</u>
Wynagrodzenie Zarządu	-
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	-

Nota 32

W roku obrotowym 2022 spółka nie udzielała pożyczek oraz innych świadczeń członkom zarządu i organów nadzorczych

Nota 33

W roku obrotowym 2021 spółka nie przeprowadzała transakcji z członkami zarządu i organami nadzorczymi oraz ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub Spółek, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami

Nota 34

Kursy przyjęte do wyceny poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych

<u>Waluta</u>	<u>31.12.2022 r.</u>	<u>31.12.2021 r.</u>
EUR	4,6899	4,5994

Nota 35

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	<u>01.01.2022-31.12.2022</u>
a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	28 800,00
b) inne usługi poświadczające	0,00
c) usługi doradztwa podatkowego	0,00
d) pozostałe usługi	0,00
RAZEM	<u>28 800,00</u>

Nota 36

Proponowany podział zysku netto (pokrycie straty)

Strata zostanie przeznaczona na pokrycie zysków lat przyszłych.

Nota 37

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie.

W roku obrotowym 2022 w spółce nie wystąpiły koszty lub przychody o nadzwyczajnej wartości ani inne incydentalne.

Nota 38

Emisja papierów wartościowych - obligacje

W roku obrotowym 2022 Spółka nie emitowała papierów wartościowych.

7.1 Zdarzenia po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym w Spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia.

7.2. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.

Nie stwierdzono innych informacji niż te wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy firmy .

7.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

W sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2022 nie dokonano korekt dotyczących lat ubiegłych.

7.4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

7.5 Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych.

Nazwa Spółki zależnej	Adres	Udział	Kapitał podstawowy	Kapitał własny	WYNIK FINANSOWY	Wartość AKTYWÓW	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody finansowe	Przeciętne roczne zatrudnienie
Krajowe Centrum Pracy Spółka z o.o.	53-413 Wrocław, Gwiaździsta 66	25%	3 649 950,00	-8 862 639,64	-149 166,44	9 659 435,00	68 589,20	45,00	18

Industry Personnel Services Sp. z o.o. nie sporządza sprawozdania konsolidacyjnego zgodnie z Art.56 pkt 2 Ustawy o Rachunkowości.

W żadnej ze spółek nie posiada udziałów w kapitale w wysokości ponad 50% , co oznacza, że nie ma nad nimi kontroli.

Spółka z o.o. Krajowe Centrum Pracy stosuje przepisy Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

7.6. Dane o spółce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Jednostką posiadającą 100% udziałów w spółce Industry Personnel Services jest Spółka Akcyjna Gi Group Poland z siedzibą w Warszawie przy ul. Siennej nr 75, NIP : 897-16-55-469, w związku z tym jest ona jednostką sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 56 Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej Gi Group Poland publikowane jest na stronie: <https://www.gigroupholding.com/polska/annual-report>

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu sporządza Gi Group Holding S.P.A z siedzibą w Mediolanie Piazza IV Novembre 5, NIP: IT11412450964

Wrocław, dnia 30 czerwca 2023 r.