

ONE SPÓŁKA AKCYJNA

**Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.01.2022 – 31.12.2022**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE Z JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU.....	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	9
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	10
1. Charakterystyka Jednostki	10
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta	10
3. Komitet Audytu	11
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	12
5. Jednostki zależne i stowarzyszone	12
6. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu	12
7. Korekty błędów podstawowych w sprawozdaniach z lat ubiegłych	12
8. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	12
9. Oświadczenie Zarządu, ocena Rady Nadzorczej	13
A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
B. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
C. OŚWIADCZENIE W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	13
10. Platforma zastosowanych MSSF.....	14
11. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
12. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	16
13. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	16
14. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	16
15. Komentarz do osiągniętych wyników finansowych	24
16. Informacje o zdarzeniach lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres	24
17. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe 25	
18. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	25
19. Informacje dotyczące segmentów działalności	25
19. Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie	26
20. Pozostałe przychody i zyski operacyjne	26
21. Pozostałe koszty i straty operacyjne	27
22. Przychody i koszty finansowe	27
23. Wynagrodzenia i inne świadczenia	27
24. Podatek dochodowy	27
25. Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję	28
26. Stanowisko Zarządu dot. realizacji prognozy.....	28
27. Dywidendy wypłacone i otrzymane	28
28. Rzeczowe aktywa trwałe.....	28
29. Wartości niematerialne.....	29
30. Portfel inwestycyjny	31
31. Nieruchomości inwestycyjne	32
32. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	32
33. Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości aktywów oraz odwrócenie odpisów.....	32

34. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	32
35. Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu ich wykorzystania.....	32
36. Analiza płynności aktywów finansowych	32
37. Hierarchia wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	33
38. Należności handlowe, pozostałe należności oraz terminy ich wymagalności.....	35
39. Pozostałe aktywa finansowe	35
40. Pożyczki udzielone	35
41. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	36
42. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36
43. Kapitałowe papiery wartościowe	36
44. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	37
45. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały	37
46. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa.....	37
47. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37
48. Kredyty i pożyczki otrzymane.....	37
49. Zobowiązania krótkoterminowe.....	37
50. Zmiany stanu rezerw.....	38
51. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	38
52. Uzgodnienie zmian pozycji bilansowych ze zmianami w rachunku przepływów finansowych	38
53. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych w 2022 roku oraz zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego	38
54. Sprawy sądowe	39
55. Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	39
56. Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	39
57. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania.....	40
58. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	40
59. Informacje o zawarciu przez spółkę lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.....	40
60. Informacja o niespłaceniu kredytu i pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	40
61. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.....	40
62. Transakcje z podmiotami powiązanymi	40
63. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	41
64. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	41
65. Instrumenty finansowe	42
66. Zarządzanie kapitałem.....	42
67. Struktura zatrudnienia.....	43
68. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.	43
69. Rodzaj oraz kwota pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania	44
70. Rodzaj oraz kwota zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych	44
71. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	44
I. KONTAKT – RELACJE INWESTORSKIE.....	46

WYBRANE DANE FINANSOWE Z JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	31.12.2022 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	31.12.2021 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.	31.12.2022 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	31.12.2021 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.
Przychody łącznie całkowite	63 881	36 466	13 626	7 966
Przychody ze sprzedaży	50 063	19 749	10 678	4 314
Koszty działalności operacyjnej	(45 311)	(19 314)	(9 665)	(4 219)
Amortyzacja	(728)	(551)	(155)	(120)
Zysk/ (strata) ze sprzedaży	4 752	435	1 014	95
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 891	(8 877)	2 323	(1 939)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	8 683	(1 878)	1 852	(410)
Zysk/(strata) netto	5 661	1 937	1 207	423
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 899)	(4 761)	(1 472)	(1 040)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	12 069	2 504	2 574	547
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(8 037)	6 382	(1 714)	1 394
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe	11 307	4 728	2 411	1 028
Aktywa obrotowe	63 209	53 606	13 478	11 655
Pożyczki udzielone długoterminowe	1 450	1 341	309	292
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	16 152	3 184	3 444	692
Należności długoterminowe	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	35 265	43 774	7 519	9 517
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 371	4 238	292	921
Kapitał własny	26 484	20 823	5 647	4 527
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	16 701	9 145	3 561	1 988
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	31 331	28 366	6 681	6 167
Wartość księgowa kapitałów własnych na jedną akcję (w zł.)	134,92	106,08	28,77	23,06
Zysk (strata) za okres na jedną akcję zwykłą (w zł.)	28,84	10,43	6,15	2,28
Liczba akcji na dzień bilansowy	196 292	196 292	196 292	196 292
Średnia ważona liczba akcji	196 292	185 792	196 292	185 792

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 30 grudnia 2022 r. przez Narodowy Bank Polski (4,6899 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,6883 zł / EURO),
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2021 r. przez Narodowy Bank Polski (4,5994 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,5775 zł / EURO) w roku 2021

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 – 31.12.2021 (badane)
Przychody ze sprzedaży	50 063	19 749
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 468	2 436
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	47 595	17 313
Koszty działalności operacyjnej	(45 311)	(19 314)
Amortyzacja	(728)	(551)
Zużycie materiałów i energii	(85)	(45)
Usługi obce	(2 526)	(1 719)
Podatki i opłaty	(326)	(405)
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	(388)	(530)
Pozostałe koszty rodzajowe	(267)	(103)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(40 991)	(15 961)
Zysk (strata) na sprzedaży	4 752	435
Pozostałe przychody operacyjne	10 508	8 399
Pozostałe koszty operacyjne	(4 369)	(17 711)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	10 891	(8 877)
Przychody finansowe	3 310	8 318
Koszty finansowe	(5 518)	(1 319)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 683	(1 878)
Podatek dochodowy	(3 022)	3 815
- bieżący podatek dochodowy	0	0
- odroczonego podatku dochodowego	(3 022)	3 815
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 661	1 937
Zysk (strata) z działalności zaniedbanej	0	0
Zysk (strata) netto	5 661	1 937

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 – 31.12.2021 (badane)
Pozostałe całkowite dochody:	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku	0	0
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach	0	0
Suma całkowitych dochodów netto	5 661	1 937

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Aktywa trwałe	11 307	4 728
Rzeczowe aktywa trwałe	6 396	934
Wartość firmy	0	0
Inne wartości niematerialne	0	0
Nieruchomości inwestycyjne	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	2 171	1 373
Pożyczki udzielone	1 450	1 341
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 290	1 080
Pozostałe aktywa trwałe	0	0
Aktywa obrotowe	63 209	53 606
Zapasy	1	836
Należności handlowe	13 004	35 292
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0
Pozostałe należności	22 261	8 482
Pozostałe aktywa finansowe	9 772	1 116
Pożyczki udzielone	16 152	3 184
Rozliczenia międzyokresowe	648	458
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 371	4 238
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
AKTYWA RAZEM	74 516	58 334

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Kapitały własne	26 484	20 823
Kapitał zakładowy	37 884	37 884
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe kapitały	9 397	9 242
Niepodzielony wynik finansowy	(26 458)	(28 240)
Wynik finansowy bieżącego okresu	5 661	1 937
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	16 701	9 145
Kredyty i pożyczki	8 003	7 953
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	5 210	937
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 488	255
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0
Inne pasywa długoterminowe	0	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	31 331	28 366
Kredyty i pożyczki	137	187
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	1 357	600
Zobowiązania handlowe	17 126	4 405
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 219	19 024
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0
Pozostałe rezerwy	2 772	2 981
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	720	1 169
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
PASYWA RAZEM	74 516	58 334

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA
2022 ROKU**

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 683	(1 878)
II	Korekty razem	(15 582)	(2 883)
1	Amortyzacja	728	551
2	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	0	0
3	Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej pozostałych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
4	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
5	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(1 186)	254
6	Inne zyski/straty z inwestycji	(2 462)	9 263
7	Zmiana stanu rezerw	(209)	291
8	Zmiana stanu zapasów	835	(835)
9	Zmiana stanu należności	(19 749)	(16 055)
10	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 129	2 776
11	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(668)	872
12	Inne korekty	0	0
13	Zapłacony podatek dochodowy	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	(6 899)	(4 761)
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
1	Wpływy / wydatki z tytułu wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2	Wpływy / wydatki z inwestycji w nieruchomości	23 130	18 500
3	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
4	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych i współzależnych	0	0
5	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w pozostałych jednostkach	0	0
6	Wydatki na aktywa finansowe	0	0
7	Otrzymane odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 531	(13 160)
8	Udzielenie i spłata pożyczek	(11 569)	(2 836)
9	Inne wpływy / wydatki inwestycyjne	(3 023)	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	12 069	2 504
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2	Zaciągnięte/spłacone kredyty i pożyczki	(49)	(513)
3	Wpływy / wydatki z tytułu emisji i wykupu dłużnych papierów wartościowych	(7 096)	7 219
4	Zapłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
5	Dokonane płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego (część kapitałowa)	(892)	(324)
6	Zapłacone odsetki, w tym odsetki z tytułu leasingu finansowego	0	0
7	Inne wpływy/wydatki finansowe	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(8 037)	6 382
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(2 867)	4 125
E	Środki pieniężne na początek okresu	4 238	113
F	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1 371	4 238

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zakumulowany wynik finansowy
Stan na 01.01.2022	37 884	0	9 242	(26 303)
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Stan na 01.01.2022	37 884	0	9 242	(26 303)
Zysk/(strata) bieżącego okresu	0	0	0	5 661
a) zwiększenie z tytułu	0	0	155	0
- inne	0	0	155	0
b) zmniejszenia z tytułu	0	0	0	(155)
- inne	0	0	0	(155)
Stan na 31.12.2022	37 884	0	9 397	(20 797)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zakumulowany wynik finansowy
Stan na 01.01.2021	31 616	0	4 955	(28 240)
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Stan na 01.01.2021	31 616	0	4 955	(28 240)
Zysk/(strata) bieżącego okresu	0	0	0	1 937
a) zwiększenie z tytułu	6 268	0	4 287	0
- podwyższenie kapitału zakładowego	6 268	0	4 287	0
b) zmniejszenia z tytułu	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
Stan na 31.12.2021	37 884	0	9 242	(26 303)

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Charakterystyka Jednostki

Emitent powstał w drodze przekształcenia spółki Tele-Polska Holding Sp. z o.o. na mocy uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki, tj. uchwały numer 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników spółki Tele-Polska Holding Sp. z o.o. podjętej w dniu 27 listopada 2008 roku i zaprotokołowanej przez notariusza Mariusza Białeckiego (akt notarialny Rep. 9104/2008). Tele-Polska Holding Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie powstała na podstawie umowy spółki z dnia 17 lipca 2003 roku (akt notarialny sporządzony przez notariusza Elżbietę Magnuszewską - Binek w Kancelarii Notarialnej z siedzibą w Warszawie, repertorium A nr 1884/2003). Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31 lipca 2003 roku pod numerem KRS 0000169228.

W dniu 30 grudnia 2008 roku Spółka została zarejestrowana w KRS w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000320565.

Podstawowe dane rejestrowe Spółki:

- | | | |
|--|---|----------------------|
| - jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem | - | 0000320565 |
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - | 015529329 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - | 35.22Z |
| - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP | - | 526-27-25-362 |

Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i na dzień 31 grudnia 2022 r. miała swoją siedzibę przy ul. Naruszewicza 27 lok.2, 02-627 Warszawa.

Przedmiotem działalności Spółki wg statutu jest m.in.:

- działalność holdingów finansowych,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- pozostałe formy udzielania kredytów,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- działalność firm centralowych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- działalność związana z obsługą nieruchomości,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne,
- działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji,
- wykonywanie instalacji elektrycznych
- wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie paliw gazowych; dystrybucja i handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji
- wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta

Skład Rady Nadzorczej Emitenta na 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Pani Justyna Kuś - Przewodnicząca Rady Nadzorczej;
- Pan Jakub Ickiewicz - Członek Rady Nadzorczej;
- Pani Justyna Fronc - Członek Rady Nadzorczej;
- Pan Michał Sobiech - Członek Rady Nadzorczej;

- Pan Wojciech Kozak - Członek Rady Nadzorczej.

W analizowanym okresie zaszły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- Zwyczajne Walne Zgromadzenie zwołane na dzień 29 lipca 2022 roku, odwołało z Rady Nadzorczej Spółki: Panią Krystynę Bachmann-Wardyn, Pana Jarosława Galasa oraz Pana Bartłomieja Gajeckiego. Jednocześnie Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało nowych członków Rady Nadzorczej Spółki, tj.: Pana Michała Sobiecha i Pana Marcina Oleckiego.

- w dniu 18 listopada 2022 roku wpłynęła rezygnacja Pana Marcina Oleckiego z pełnienia funkcji członka rady nadzorczej Spółki. Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie upoważnienia zawartego w § 21 ust. 4 i 5 Statutu Spółki, tj. w drodze kooptacji, powołała 18 listopada 2022 roku, nowego Członka Rady Nadzorczej w osobie Pana Wojciecha Kozaka.

Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku działał w składzie:

Bartłomiej Sergiusz Gajecki - Prezes Zarządu

W analizowanym okresie zaszły następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 22 września 2022 roku Spółka otrzymała oświadczenie Pana Piotra Ziętka dotyczące jego rezygnacji z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu ONE S.A., a tym samym z członkostwa w Zarządzie ONE S.A. z dniem 22 września 2022 r.

- w dniu 30 września 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Bartłomieja Sergiusza Gajeckiego, powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu.

Po dniu bilansowym nie zaszły zmiany w składzie Zarządu.

Na dzień wydania niniejszego Sprawozdania Zarząd działał w składzie:

Bartłomiej Sergiusz Gajecki – Prezes Zarządu

3. Komitet Audytu

Na dzień 31.12.2022 Spółka posiadała, powołany na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Komitet Audytu w następującym składzie:

- 1) Pan Jakub Ickiewicz – Przewodniczący Komitetu Audytu, Członek Niezależny Komitetu Audytu;
- 2) Pan Bartłomiej Gajecki – Członek Komitetu Audytu;
- 3) Pani Justyna Kuś – Członek Niezależny Komitetu Audytu.

Komitet Audytu w aktualnym składzie osobowym, spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1, 3, i 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym tj. przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych; przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki; większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależny od Spółki.

Firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe ONE S.A. nie świadczyła wobec ONE S.A. żadnych dozwolonych usług niebędących badaniem i w związku z tym nie było potrzeby dokonania oceny niezależności tej firmy audytorskiej oraz wyrażenia zgody na świadczenie tych usług.

Powołania firmy audytorskiej zgodnie z obowiązującym Statutem ONE S.A. dokonuje Rada Nadzorcza. Spółka ONE S.A. nie posiada polityki wyboru firmy audytorskiej. Spółka dokonała wyboru spośród kilku przedstawionych jej ofert oraz uwzględniając rekomendacje Komitetu Audytu, zgodnie z obowiązującymi w Spółce warunkami.

Jednocześnie Rada Nadzorcza upoważniła Zarząd Spółki do zawarcia umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań.

Rada Nadzorcza ONE S.A. oświadcza, że w Spółce są przestrzegane przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu oraz, że członkowie Komitetu Audytu spełniają wymagania przepisów odnośnie do niezależności oraz posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent, oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Rada Nadzorcza oświadcza ponadto, że komitet audytu wykonywał swoje zadania przewidziane w obowiązujących przepisach.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 27 kwietnia 2023 roku.

5. Jednostki zależne i stowarzyszone

W związku ze sprzedażą 100% udziałów w jednostce zależnej Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. w dniu 29 grudnia 2022 r., o czym Emitent informował raportem bieżącym nr 40 z dnia 30 grudnia 2022 r., Emitent na dzień 31.12.2022 r. nie był już jednostką dominującą w rozumieniu MSSF 10, a w konsekwencji - nie był jednostką dominującą w rozumieniu Rozporządzenia. W świetle powyższych przepisów, Emitent nie miał obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 r., gdyż na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na 31.12.2022 r., nie był już jednostką dominującą. Na dzień bilansowy 31.12.2022 Emitent nie posiadał także spółek stowarzyszonych.

6. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 r. dla sprawozdania z całkowitych dochodów, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 r. dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych.

7. Korekty błędów podstawowych w sprawozdaniach z lat ubiegłych

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka nie dokonała korekt błędów podstawowych z lat ubiegłych.

8. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31.12.2022 r. Zarząd Emitenta nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zarząd Spółki na ten moment nie identyfikuje istotnych zagrożeń mających wpływ na jej działalność, a związanych z otoczeniem zewnętrznym. Czynnikiem, który może wpłynąć na sytuację makroekonomiczną w Polsce jest wojna na Ukrainie. Niestety nikt nie jest w stanie przewidzieć, jaki dokładnie skutek ona wywoła.

9. Oświadczenie Zarządu, ocena Rady Nadzorczej

a. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd ONE S.A. oświadcza, że według swej najlepszej wiedzy, zapewnił sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, przedstawiającego w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2022 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany obowiązujących zasad rachunkowości. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd ONE S.A. w dniu 26 kwietnia 2023 r.

b. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Rada Nadzorcza dokonała analizy sporządzonego przez Zarząd i sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 w zakresie jego zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym i potwierdziła, iż sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

c. Oświadczenie w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zarząd ONE S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidentzi dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ONE S.A. za rok 2022 jest Spółka Interfin Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, ul. Radzikowskiego 27/03, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 529 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, na podstawie zawartej umowy zawartej dnia 23.12.2022 roku.

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 4 lipca 2022 roku działając na podstawie upoważnienia zawartego w § 20 ust. 1 Statutu Spółki, postanowiła wybrać spółkę Firma Audytorska INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

z siedzibą w Krakowie przy ulicy Radzikowskiego 27 lok. 03, 31-315 Kraków, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000145852, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 529, jako podmiot upoważniony do:

- przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku;
- przeglądu jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 30 czerwca 2022 roku;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
- przeglądu jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 30 czerwca 2023 roku oraz
- wyraziła zgodę na świadczenie przez ww. firmę audytorską usługi dozwolonej niebędącej badaniem polegającej na ocenie sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach sporządzonego za rok 2022 oraz 2023 w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przepisami art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Firma audytorska mająca przeprowadzić badania oraz przegląd wyżej wymienionych sprawozdań finansowych Spółki oraz członkowie zespołu mającego przeprowadzić badania oraz przegląd spełniają warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania/przeglądu sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

10. Platforma zastosowanych MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską,
- w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami - zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, 295) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej obowiązujące od dnia 1 stycznia 2022 roku:

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają po raz pierwszy zastosowanie w 2022 roku, to:

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwale: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania,
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych,
- Zmiany do MSSF 3 Połączenie jednostek – odniesienie do założeń koncepcyjnych oraz

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 – Zmiany w MSR 41, MSSF 1, MSSF 16 oraz MSSF 9 - dotyczą głównie rozwiązania niezgodności i uściślenia nazewnictwa.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Emitent jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jego przyszłe sprawozdania finansowe.

11. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd Kierownictwa.

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, kierownictwo Spółki jest zobowiązane do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiły istotne zmiany w zakresie zagadnień, wobec których w kolejnych okresach sprawozdawczych zastosowanie miał profesjonalny osąd Kierownictwa. Nie wystąpiły również istotne zmiany w zakresie pozycji, które obarczone są istotną niepewnością zmiany szacunków w okresie najbliższych 12 miesięcy.

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki, na każdy dzień bilansowy Zarząd ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych (w tym wartości firmy oraz inwestycji w jednostki zależne).

12. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

13. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

14. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia jest kwotą zapłaconych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, lub wartością godziwą innych dóbr przekazanych z tytułu nabycia składnika aktywów w momencie jego nabycia lub wytworzenia, lub – tam, gdzie ma to zastosowanie – jest wartością przypisaną do danego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składają się:

- cena zakupu, łącznie z cłami importowymi i niepodlegającymi odliczeniu podatkami od zakupu, pomniejszona o opusty handlowe i rabaty;
- wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu, w którym może on funkcjonować w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa;
- szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, do których jednostka jest zobowiązana w związku z nabyciem pozycji rzeczowych aktywów

trwałych lub używaniem składnika rzeczowych aktywów trwałych w danym okresie w celu innym niż wytwarzanie wyrobów.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa jego wartość początkową, zwiększają odpowiednio jego wartość. Środki trwałe są amortyzowane zgodnie z ich przewidywanym okresem ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W przypadku, gdy okres korzystania ze składnika aktywów wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, okres użytkowania powinien odpowiadać okresowi wynikającemu z tych tytułów umownych lub prawnych, chyba że szacowany okres użytkowania składnika aktywów trwałych będzie krótszy. W tym przypadku przyjmuje się szacowany przez jednostkę okres użytkowania.

Poniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zgodnie z MSR 38.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów; oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Na dzień nabycia wartości niematerialnych, jednostka dokonuje oceny czy nabyty składnik ma określony czy nieokreślony okres użytkowania, a w przypadku, gdy jest określony – jaka jest jego długość lub liczba jednostek produkcji lub podobnych jednostek tworząca ten okres. Jednostka uznaje, że składnik wartości niematerialnych posiada nieokreślony okres użytkowania, jeżeli z analizy wszystkich istotnych czynników wynika, że nie istnieje żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym można spodziewać się, że składnik aktywów będzie generował wpływy pieniężne netto dla jednostki.

W przypadku składników o określonym okresie użytkowania podlegają one amortyzacji liczonej stosownie do okresu użytkowania, a w przypadku składników o nieokreślonym okresie użytkowania na dzień bilansowy dokonywane są testy na utratę wartości. Wartość odzyskiwalna otrzymana w wyniku przeprowadzenia testów porównywana jest z wartością bilansową. W przypadku, gdy jest niższa, dokonywany jest odpis z tytułu utraty wartości.

Leasing – zasady rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazy składnik aktywów ma niską wartość.

W dacie rozpoczęcia jednostka (leasingobiorca) ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Jednostka (Leasingobiorca) odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Jednostka (Leasingobiorca) aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany

w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych występuje wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej.

Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów w trwałych należą przesłanki pochodzące z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji.

Przesłanki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji (m.in.):

- utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów odnotowana w ciągu okresu jest znacznie większa od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania;
- w ciągu okresu nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym jednostka prowadzi działalność, lub też na rynkach, na które dany składnik aktywów jest przeznaczony;
- w ciągu okresu nastąpił wzrost rynkowych stóp procentowych lub innych rynkowych stóp zwrotu z inwestycji i prawdopodobne jest, że wzrost ten wpłynie na stopę dyskontową stosowaną do wyliczenia wartości użytkowej danego składnika aktywów i istotnie obniży wartość odzyskiwalną składnika aktywów.

Przesłanki pochodzące z wewnętrznych źródeł informacji (m.in.):

- dostępne są dowody na to, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie;
- w ciągu okresu nastąpiły lub też prawdopodobne jest, że w niedalekiej przyszłości nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany dotyczące zakresu lub sposobu, w jaki dany składnik aktywów jest aktualnie użytkowany, lub, zgodnie z oczekiwaniami, będzie użytkowany. Do takich zmian zalicza się niewykorzystywanie składnika aktywów, plany zaniechania działalności lub restrukturyzacji działalności, do której dany składnik należy, lub plany zbycia tego składnika aktywów przed uprzednio przewidzianym terminem oraz ponowna ocena okresu użytkowania danego składnika aktywów z nieokreślonego na okres określony;
- dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej, świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłość i będą gorsze od oczekiwanych.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych – odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych nie podlegających amortyzacji, a także składników wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania, podlega obowiązkowi corocznego przeprowadzenia testu na utratę wartości, nawet w przypadku nie wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty ich wartości oraz zawsze wtedy, gdy istnieje podejrzenie, że nastąpiła utrata wartości.

Nieruchomości oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu – nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych; lub
- przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według wartości godziwej zgodnie z MSR 40.

Kategorie aktywów finansowych

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny określonych w MSSF 9:

- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite,
- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Na moment początkowego ujęcia Spółka klasyfikuje inwestycje w instrumenty kapitałowe (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie są przeznaczone do obrotu oraz nie są notowane na aktywnym rynku, jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Spółka wycenia natomiast w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe jednostek notowanych na aktywnym rynku.

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej. W przypadku składników aktywów finansowych, które nie są zaklasyfikowane do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka może na moment początkowego ujęcia powiększyć ich wartość godziwą o koszty transakcyjne dające się bezpośrednio przypisać do ich nabycia.

Ujęcie i prezentacja aktywów finansowych w bilansie na każdy dzień bilansowy

Wycena aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka ujmuje w wyniku finansowym zmiany wartości godziwych aktywów finansowych zaklasyfikowanych do tej kategorii aktywów finansowych. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Spółka ujmuje zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane przez Spółkę na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Spółka ujmuje jako przychód w wyniku finansowym.

Zaprzestanie ujmowania

Spółka wyłącza aktywa finansowe z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza nową koncepcję szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Model strat poniesionych wynikający z MSR 39 zostaje zastąpiony modelem bazującym na stratach oczekiwanych.

Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe.

Spółka do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje następujące podejścia:

- podejście ogólne,
- podejście uproszczone.

Spółka stosuje podejście ogólne do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług.

Szacunki

Zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe, Spółka na każdy dzień bilansowy odpowiednio klasyfikuje i wycenia udzielone pożyczki, jak również dokonuje szacunków wielkości odpisów aktualizujących ich wartość. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się wyceny pochodnych instrumentów finansowych do ich wartości godziwej.

Jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone

Jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone Spółka ujmuje zgodnie z MSR 27 tj. w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż:

- aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy lub
- aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu.

Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Należności krótkoterminowe nie są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, jeśli ewentualne różnice z wyceny byłyby nieistotne. Wysokość odpisów aktualizujących określa się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Udzielone pożyczki i należności długoterminowe wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu.

Należności i pożyczki wyrażone w walutach obcych są wyceniane na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w wyniku bieżącego okresu.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe nie są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, jeśli ewentualne różnice z wyceny byłyby nieistotne. Zobowiązanie krótkoterminowe są wyceniane w wartości wymagającej zapłaty (w tym naliczone odsetki za zwłokę).

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

Zapasy

Zapasy to aktywa:

- przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej;
- będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż; lub
- mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy zgodnie z MSR 2 wycenia się stosując cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość lub też cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania w zależności od tego, która z kwot jest niższa. Rozchód zapasów wyceniany jest metodą FIFO.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne denominowane w walucie obcej przeliczane są na dzień bilansowy po kursie zamknięcia z dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują wydatki poniesione do dnia bilansowego, stanowiące koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się m.in. następujące pozycje:

- opłacone z góry ubezpieczenia,
- opłacone z góry prenumeraty,
- opłacone z góry wieczyste użytkowanie gruntu, podatek od nieruchomości,
- opłacone z góry inne koszty, dotyczące przyszłych okresów.

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

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania.

Spółka tworzy rezerwy wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych;
- wypływ środków pieniężnych jest prawdopodobny w celu wypełnienia obowiązku;
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku jest kwota, jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami jednostka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub w celu przeniesienia go na stronę trzecią na ten sam dzień. Szacunki wyniku oraz skutku finansowego są dokonywane na drodze osądu kierownictwa jednostki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz – w niektórych przypadkach – raportami niezależnych ekspertów.

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Na przejściowe różnice między wartością bilansową i pasywów a ich wartością podatkową tworzone są rezerwy i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Wartością podatkową składnika aktywów lub zobowiązań jest przyporządkowana mu kwota służąca celom podatkowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe;
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych; oraz
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

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 zwiększenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:

nie jest połączeniem jednostek gospodarczych; oraz

nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową).

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wynik finansowy

Sprawozdanie z całkowitych dochodów składa się z:

- Wyniku (zysku / straty) netto bieżącego okresu,
- Pozostałych dochodów (zysków / strat) całkowitych.

Wynik finansowy netto w księgach rachunkowych wykazywany jest z uwzględnieniem odpowiednich przepisów, dotyczących instrumentów finansowych, dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, korekty odpisów aktualizujących, tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości, rozliczenia międzyokresowego kosztów i przychodów.

Koszty związane z płatnościami wynikającymi z nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, rozliczeniem niedoborów stwierdzonych w składnikach majątkowych oraz inne o podobnym charakterze ujmuje się w rachunku wyników okresu, w którym zostały stwierdzone, zgodnie z trybem określonym w procedurze wewnętrznej.

Przychody z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Przychody z działalności operacyjnej dotyczą głównie świadczenia usług zarządzania spółkami podporządkowanymi, kreowania oraz zarządzania ich ofertą jako całości, planowania i realizacji strategii dla grupy, organizacji finansowania rozwojowych projektów, nadzór nad realizowanymi inwestycjami.

Koszty działalności operacyjnej

Główną pozycję kosztów działalności operacyjnej stanowią usługi obce oraz wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują:

- wynagrodzenia i premie, w tym wynagrodzenie za czas urlopu,
- świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty usług obcych obejmują m.in.:

- wydatki związane z funkcjonowaniem spółki,
- usługi konsultingowe i doradcze,
- najem powierzchni.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne obejmują m.in.:

- zysk na sprzedaży środków trwałych,
- nadwyżki inwentaryzacyjne,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych,
- przychód z tytułu refakturowania kosztów,
- otrzymane darowizny,
- przedawnione zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują m.in.:

- stratę na sprzedaży środków trwałych,
- niedobory inwentaryzacyjne,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych,
- koszty do refakturowania,
- przekazane darowizny,
- spisane należności,
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny.

Pozostałe przychody i zyski /koszty i straty z inwestycji

Pozostałe przychody i zyski z inwestycji obejmują m.in.:

- zyski na sprzedaży papierów wartościowych (akcji, udziałów i pozostałych papierów wartościowych),
- zyski z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zysk z wyceny nieruchomości inwestycyjnych,
- dywidendy,
- odsetki od nabytych dłużnych papierów wartościowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek.

Pozostałe koszty i straty z inwestycji obejmują m.in.:

- prowizje i odsetki od zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- odsetki leasingowe,
- straty na sprzedaży papierów wartościowych (akcji, udziałów i pozostałych papierów wartościowych),
- straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,

- straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują:

- odsetki od przeterminowanych należności i zobowiązań,
- odsetki budżetowe,
- różnice kursowe,
- pozostałe przychody i koszty finansowe.

Zasada wykazywania zysków ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych

Spółka wykazuje wynik ze sprzedaży akcji/udziałów w momencie przeniesienia praw własności akcji/udziałów na kupującego, a nie w momencie podpisania umowy kupna/sprzedaży. W części przypadków zamknięcie transakcji (właściwy moment przeniesienia praw własności akcji) jest poprzedzone przedpłatą otrzymaną od kupującego. Otrzymane przedpłaty na poczet sprzedaży akcji/udziałów wykazywane są w pozycji „Pozostałe zobowiązania”, a wynik na sprzedaży wykazywany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dopiero z chwilą przeniesienia praw własności akcji/udziałów na kupującego.

Zasada wykazywania zysków/strat z wyceny nieruchomości inwestycyjnej, odpisów z tytułu utraty wartości nakładów poniesionych na nieruchomościach inwestycyjnych

Spółka wykazuje zysk/stratę z wyceny nieruchomości inwestycyjnej, odpisów z tytułu utraty wartości nakładów poniesionych na nieruchomościach inwestycyjnych na podstawie wiarygodnie oszacowanych szacunków dokonanych przez niezależnych ekspertów. Przyczyną dokonania zmian szacunków wartości godziwej i w konsekwencji aktualizacji wyceny nieruchomości może być również posiadanie wiążącej nieodwołalnej oferty nabycia nieruchomości od innego kontrahenta.

Działalność zaniechana

W przypadku wystąpienia działalności zaniechanej, wyniki finansowe dotyczące działalności zaniechanej są prezentowane zgodnie z MSSF 5.

Segmenty operacyjne

Zgodnie z wymogami MSSF 8 należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzieleniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

15. Komentarz do osiągniętych wyników finansowych

W 2022 roku Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 50.063 tys. zł., przy poziomie kosztów operacyjnych na poziomie 45.311 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe osiągnęły poziom odpowiednio 10.508 tys. zł i 3.310 tys. zł., przy poziomie pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych odpowiednio 4.369 tys. zł i 5.518 tys. zł, co reasumując, po potrąceniu rozliczenia podatku odroczonego w kwocie 3.022 tys. zł, spowodowało wygenerowanie przez Spółkę zysku netto na poziomie 5.661 tys. zł.

16. Informacje o zdarzeniach lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

17. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Nie wystąpiły istotne czynniki o nietypowym charakterze mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Spółki.

18. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Czynniki mające wpływ na osiągane wyniki przez Emitenta to przede wszystkim:

- wzrost bazy klientów sektora telekomunikacyjnego, energetycznego i gazowego;
- nowe projekty w obszarze energii odnawialnej;
- pozyskanie środków finansowych na projekty inwestycyjne ujęte w polityce spójności na lata 2021-2027.

19. Informacje dotyczące segmentów działalności

L.p.	Wyszczególnienie – 31.12.2022	Energia	Gaz	Segment inwestycyjny
1	Rzeczowe aktywa trwale	0	0	6 396
2	Inne wartości niematerialne	0		0
3	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	0	0	0
4	Zapasy	0	0	1
5	Należności handlowe	10 711	0	2 293
6	Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
7	Pozostałe należności	21 674	0	587
8	Pozostałe aktywa finansowe	9 148	0	624
9	Rozliczenia międzyokresowe	606	0	42
10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 282	0	89
11	Kapitał zakładowy	0	0	37 884
12	Pozostałe kapitały	0	0	9 397
13	Zakumulowany wynik finansowy, w tym:	11 318	0	(32 115)
14	- zysk/(strata) z lat ubiegłych	9 763	0	(36 221)
15	- zysk/(strata) netto bieżącego okresu	1 555	0	4 106
16	Inne pasywa długoterminowe	0	0	0
17	Zobowiązania handlowe	13 522	0	3 604
18	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
19	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 206	0	8 013
20	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	46 866	0	3 197
21	Pozostałe przychody i zyski operacyjne	0	0	10 508
22	Koszty operacyjne	(42 889)	0	(2 422)
23	Pozostałe koszty i straty operacyjne	0	0	(4 369)
24	Przychody finansowe z działalności operacyjnej	1 738	0	1 572
25	Koszty finansowe z działalności operacyjnej	(1 312)	0	(4 191)
26	Zysk (strata) netto okresu	1 555	0	4 106

L.p.	Wyszczególnienie – 31.12.2021	Energia	Gaz	Segment inwestycyjny
1	Rzeczowe aktywa trwałe	7	0	927
2	Inne wartości niematerialne	0		0
3	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	0	0	0
4	Zapasy	0	0	836
5	Należności handlowe	3 914	7 979	23 399
6	Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
7	Pozostałe należności	461	4	8 017
8	Pozostałe aktywa finansowe	1 106	2	8
9	Rozliczenia międzyokresowe	436	4	16
10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 053	37	148
11	Kapitał zakładowy	0	0	37 884
12	Pozostałe kapitały	0	0	9 242
13	Zakumulowany wynik finansowy, w tym:	9 762	7 849	(43 914)
14	- zysk/(strata) z lat ubiegłych	(1 626)	(91)	(26 523)
15	- zysk/(strata) netto bieżącego okresu	11 388	7 940	(17 391)
16	Inne pasywa długoterminowe	0	0	0
17	Zobowiązania handlowe	3 530	104	771
18	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
19	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	15 391	139	3 494
20	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	18 890	171	688
21	Pozostałe przychody i zyski operacyjne	266	7 973	160
22	Koszty operacyjne	(17 807)	(294)	(1 213)
23	Pozostałe koszty i straty operacyjne	(304)	(3)	(17 404)
24	Przychody finansowe z działalności operacyjnej	7 956	72	290
25	Koszty finansowe z działalności operacyjnej	(1 261)	(12)	(46)
26	Zysk (strata) netto okresu	11 388	7 940	(17 391)

19. Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie

Działalność Emitenta nie cechuje się cyklicznością czy też sezonowością.

20. Pozostałe przychody i zyski operacyjne

Pozostałe przychody i zyski operacyjne	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Noty odszkodowawcze	3 920	7 973
Umorzenie zobowiązań	5 818	0
Rozwiązanie zawiązanych odpisów aktualizujących	0	273
Pozostałe	770	153
Razem	10 508	8 399

21. Pozostałe koszty i straty operacyjne

Pozostałe koszty i straty operacyjne	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Wynik na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0	(17 326)
Noty odszkodowawcze	(3 813)	0
Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	(434)	0
Pozostałe	(122)	(385)
Razem	(4 369)	(17 711)

22. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Wynik na sprzedaży aktywów finansowych (udziałów w spółkach zależnych)	0	8 000
Odsetki od udzielonych pożyczek	1 556	125
Wycena aktywów finansowych	1 454	0
Przychody finansowe z pozostałej działalności	300	193
Razem	3 310	8 318

Koszty finansowe	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Odsetki	(544)	(771)
Wynik na sprzedaży udziałów spółki zależnej	(4 100)	0
Pozostałe	(874)	(548)
Razem	(5 518)	(1 319)

23. Wynagrodzenia i inne świadczenia

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Wynagrodzenia	(373)	(506)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(15)	(24)
Koszty według rodzajów ogółem	(388)	(530)

24. Podatek dochodowy

Składniki obciążenia podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	(3 022)	3 815
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(3 022)	3 815
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Łącznie obciążenie podatkowe	(3 022)	3 815

25. Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję

Zysk/stratę podstawową przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	01.01.2022 - 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 - 31.12.2021 (badane)
Podstawowy za okres obrotowy	28,84	10,43
Rozwodniony za okres obrotowy	28,84	10,43
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	28,84	10,43
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji	196 292	185 792

26. Stanowisko Zarządu dot. realizacji prognozy

Spółka nie publikowała prognoz dotyczących jednostkowych wyników. W najbliższej przyszłości Emitent nie planuje publikacji prognoz na kolejne lata.

27. Dywidendy wypłacone i otrzymane

W prezentowanym okresie sprawozdawczym ONE S.A. nie wypłaciła dywidendy oraz nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

28. Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Prawo użytkowania wieczystego	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2022 r.						
Wartość księgową brutto	0	96	2 296	108	0	2 500
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(89)	(1 369)	(108)	0	(1 566)
Wartość księgową netto na 01.01.2022 r.	0	7	927	0	0	934
Okres od 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.						
Wartość księgową netto na 01.01.2022 r.	0	7	927	0	0	934
Zwiększenia	0	0	6 136	0	0	6 136
Zmniejszenia	0	(25)	0	(101)	0	(126)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż środków trwałych – korekta umorzenia	0	25	54	101	0	180
Amortyzacja	0	(7)	(721)	0	0	(728)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2022	0	0	6 396	0	0	6 396
Stan na dzień 31.12.2022						
Wartość księgową brutto	0	71	8 432	7	0	8 510
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(71)	(2 036)	(7)	0	(2 114)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2022	0	0	6 396	0	0	6 396

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Prawo użytkowania wieczystego	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2021 r.						
Wartość księgowa brutto	0	191	2 296	108	0	2 595
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(163)	(840)	(107)	0	(1 110)
Wartość księgowa netto na 01.01.2021 r.	0	28	1 456	1	0	1 485
Okres od 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.						
Wartość księgowa netto na 01.01.2021 r.	0	28	1 456	1	0	1 485
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	(95)	0	0	0	(95)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż środków trwałych – korekta umorzenia	0	95	0	0	0	95
Amortyzacja	0	(21)	(529)	(1)	0	(551)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2021	0	7	927	0	0	934
Stan na dzień 31.12.2021						
Wartość księgowa brutto	0	96	2 296	108	0	2 500
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(89)	(1 369)	(108)	0	(1 566)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2021	0	7	927	0	0	934

29. Wartości niematerialne

Tabela zmian wartości niematerialnych	Inne wartości niematerialne	Razem
Stan na 01.01.2022 r.		
Wartość księgowa brutto	500	500
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(500)	(500)
Wartość księgowa netto na 01.01.2022 r.	0	0
Okres od 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.		
Wartość księgowa netto na 01.01.2022 r.	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Korekta umorzenia	0	0
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2022 r.	0	0
Stan na dzień 31.12.2022 r.		
Wartość księgowa brutto	500	500
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(500)	(500)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2022 r.	0	0
Tabela zmian wartości niematerialnych	Inne wartości niematerialne	Razem
Stan na 01.01.2021 r.		
Wartość księgowa brutto	1 378	1 378
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(1 378)	(1 378)
Wartość księgowa netto na 01.01.2021 r.	0	0
Okres od 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.		
Wartość księgowa netto na 01.01.2021 r.	0	0
Zwiększenia	0	0

Zmniejszenia	(878)	(878)
Korekta umorzenia	878	878
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2021 r.	0	0
Stan na dzień 31.12.2021 r.		
Wartość księgowa brutto	500	500
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(500)	(500)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2021 r.	0	0

30. Portfel inwestycyjny

Zmiana wartości bilansowej portfela inwestycyjnego	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach/certyfikaty inwestycyjne	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Wartość bilansowa na 01.01.2022 r.	0	0	1 373	0	1 116	2 489
a. Zwiększenia (z tytułu)	4 200	0	0	2 827	11 650	18 677
- objęcie weksli/ nabycie akcji	4 200	0	0	1 373	5 122	10 695
- odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
- wycena	0	0	0	1 454	0	1 454
- pozostałe zmiany	0	0	0	0	6 528	6 528
b. Zmniejszenia (z tytułu)	(4 200)	0	(1 373)	(656)	(2 994)	(9 223)
- kompensaty (cessio in solutum)	0	0	0	0	0	0
- wykup weksli	0	0	0	0	(2 099)	(2 099)
- kontrakty terminowe	0	0	0	0	(895)	(895)
- wycena/ pozostałe/ odpisy aktualizujące/sprzedaż udziałów	(4 200)	0	(1 373)	(656)	0	(6 229)
Wartość na dzień 31.12.2022 r.	0	0	0	2 171	9 772	11 943

Zmiana wartości bilansowej portfela inwestycyjnego	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach/certyfikaty inwestycyjne	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Wartość bilansowa na 01.01.2021 r.	0	0	0	0	10 991	10 991
a. Zwiększenia (z tytułu)	8 548	0	1 373	0	258	10 179
- objęcie weksli/ nabycie akcji	0	0	1 373	0	211	1 584
- odwrócenie odpisów aktualizujących	8 548	0	0	0	0	8 548
- kontrakty terminowe	0	0	0	0	0	0
- pozostałe zmiany	0	0	0	0	47	47
b. Zmniejszenia (z tytułu)	(8 548)	0	0	0	(10 133)	(18 681)
- kompensaty (cessio in solutum)	0	0	0	0	0	0
- wykup weksli	0	0	0	0	(211)	(211)
- kontrakty terminowe	0	0	0	0	(9 922)	(9 922)
- wycena/ pozostałe/ odpisy aktualizujące/sprzedaż udziałów	(8 548)	0	0	0	0	(8 548)
Wartość na dzień 31.12.2021 r.	0	0	1 373	0	1 116	2 489

31. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała nieruchomości klasyfikowanych jako nieruchomości inwestycyjne.

32. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W związku ze sprzedażą 100% udziałów w jednostce zależnej Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. w dniu 29 grudnia 2022 r., o czym Emitent informował raportem bieżącym nr 40 z dnia 30 grudnia 2022 r., Emitent na dzień 31.12.2022 r. nie był już jednostką dominującą w rozumieniu MSSF 10, a w konsekwencji - nie był jednostką dominującą w rozumieniu Rozporządzenia. W świetle powyższych przepisów, Emitent nie miał obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 r., gdyż na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na 31.12.2022 r., nie był już jednostką dominującą. Na dzień bilansowy 31.12.2022 Emitent nie posiadał także spółek stowarzyszonych.

33. Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości aktywów oraz odwrócenie odpisów

W prezentowanym okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31.12.2022 r. Spółka zawiązała odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w łącznej kwocie 434 tys. zł, jednocześnie nie odwracała innych, zawiązanych uprzednio odpisów aktualizujących.

34. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. Emitent nie klasyfikował żadnych aktywów jako przeznaczonych do sprzedaży.

35. Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu ich wykorzystania

W okresie sprawozdawczym zmiany takie nie wystąpiły.

36. Analiza płynności aktywów finansowych

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2022	z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	notowane na rynkach nieregulowanych	z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach zależnych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych/stowarzyszonych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	2 171	-	-	-
wartość według ceny nabycia	2 171	-	-	-
wartość godziwa	2 171	-	-	-
wartość rynkowa	2 171	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	9 772
wartość według ceny nabycia	-	-	-	9 772
wartość godziwa	-	-	-	9 772
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	2 171	-	-	9 772
wartość według ceny nabycia	2 171	-	-	9 772

wartość godziwa	2 171	-	-	9 772
wartość rynkowa	2 171	-	-	-

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2021	z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	notowane na rynkach nieregulowanych	z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach zależnych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych/stowarzyszonych				
wartość bilansowa	1 373	-	-	-
wartość według ceny nabycia	1 412	-	-	-
wartość godziwa	1 373	-	-	-
wartość rynkowa	1 373	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	221
wartość według ceny nabycia	-	-	-	221
wartość godziwa	-	-	-	221
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe				
wartość bilansowa	-	-	-	895
wartość według ceny nabycia	-	-	-	895
wartość godziwa	-	-	-	895
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	1 373	-	-	1 116
wartość według ceny nabycia	1 412	-	-	1 116
wartość godziwa	1 373	-	-	1 116
wartość rynkowa	1 373	-	-	-

37. Hierarchia wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

Poziom 1 - ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów (np. notowane akcje i obligacje);

Poziom 2 - ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych - ustalone bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych;

Poziom 3 - ceny nie pochodzące z aktywnych rynków.

W przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej zaklasyfikowanych do Poziomu 3 wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wycenę porównawczą względem notowanych na GPW spółek reprezentujących branżę tj. poprzez odniesienie do bieżącej wartości godziwej innego instrumentu finansowego, możliwie najbardziej zbliżonego do instrumentu wycenianego. Celem wyceny akcji jest doprowadzenie do ceny, po której mogłaby zostać zawarta potencjalna transakcja rynkowa na tym instrumencie na dzień bilansowy.

31 grudnia 2022

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 1				
Stan na początek okresu	0	1 373	0	1 373
Zwiększenia	0	1 454	0	1 454
Zmniejszenia	0	(656)	0	(656)
Stan na koniec okresu	0	2 171	0	2 171

31 grudnia 2022

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 3				
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia	4 200	0	0	4 200
Zmniejszenia	(4 200)	0	0	(4 200)
Stan na koniec okresu	0	0	0	0

31 grudnia 2021

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 1				
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia	0	1 373	0	1 373
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 373	0	1 373

31 grudnia 2021

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 3				
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0	0

38. Należności handlowe, pozostałe należności oraz terminy ich wymagalności

Należności	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
a) należności krótkoterminowe (brutto)	35 794	43 869
b) należności długoterminowe (brutto)	0	0
Należności brutto, razem	35 794	43 869
c) odpisy aktualizujące	(529)	(95)
Należności netto, razem	35 265	43 774

Specyfikacja odpisów aktualizujących	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Odpisy na należności handlowe	434	0
Odpisy na pozostałe należności krótkoterminowe	95	95
Odpisy na należności długoterminowe	0	0
Odpisy aktualizujące, razem	95	95

Zmiana stanu odpisów aktualizujących	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	95	771
a) zwiększenia (z tytułu)	434	0
- odpisy aktualizujące utworzone w ciężar wyniku	434	0
- pozostałe zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	(676)
- wykorzystanie odpisów aktualizujących (spisanie należności w korespondencji z odpisami aktualizującymi)	0	(280)
- rozwiązanie odpisów aktualizujących przez wynik	0	0
- pozostałe zmniejszenia	0	(396)
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	529	95

Specyfikacja należności krótkoterminowych innych niż handlowe	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Należności z tytułu podatków (z wyjątkiem PDOP), ceł, ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych	544	428
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (PDOP)	0	0
Pozostałe	21 812	8 149
Należności krótkoterminowe brutto, razem	22 356	8 577
Odpisy aktualizujące	(95)	(95)
Należności krótkoterminowe netto, razem	22 261	8 482

39. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Wartość jednostki stowarzyszonej	0	1 373
Kontrakty terminowe na zakupioną energię	0	895
Pozostałe aktywa finansowe – weksle pozostałych podmiotów	9 772	221
Akcje/ udziały w pozostałych jednostkach	2 171	0
Razem	11 943	2 489

40. Pożyczki udzielone

Pożyczki udzielone początek okresu	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Pożyczki udzielone brutto na początek okresu (kapitał i odsetki)	4 525	5 917

Pożyczki udzielone brutto na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	21 244	8 167
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	(3 642)	(3 642)
Pożyczki udzielone netto na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	17 602	4 525

41. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Dyskonto weksli	184	346
Pozostałe	464	112
Rozliczenia międzyokresowe, razem	648	458

42. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów rocznego jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 354	4 221
- na rachunkach bieżących	1 354	4 221
c) środki pieniężne w kasie	17	17
d) inne środki pieniężne	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 371	4 238

43. Kapitałowe papiery wartościowe

Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał zakładowy jednostki dominującej - ONE S.A. wynosił 37 884 356 zł i dzielił się na 196.292 akcji serii A i B o wartości nominalnej 193,00 zł każda. Łączna liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki wynosiła 196.292 głosów.

Wyszczególnienie	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Kapitał zakładowy na początek okresu	37 884	31 616
Zwiększenia	0	6 268
Emisja akcji	0	6 268
Zmniejszenia	0	0
Obniżenie kapitału zakładowego	0	0
Kapitał zakładowy na koniec okresu	37 884	37 884

Wartość nominalna akcji

Zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2022 roku wszystkie wyemitowane akcje posiadały wartość nominalną wynoszącą 193,00 złote i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariusze o znaczącym udziale w tym osoby zarządzające i nadzorujące

Stan posiadania akcji ONE S.A. przez akcjonariuszy posiadających ponad 5% na dzień 31.12.2022 roku kształtował się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział procentowy
Tarineum Holding S.A.	44 130	8 517 090	22,48 %
Al Awael Investments Limited	36 270	7 000 110	18,48 %

Flota 1 Sp. z o.o.	19 200	3 705 600	9,78 %
Pozostali	96 692	18 661 556	49,26%
RAZEM	196 292	37 884 356	100 %

44. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym Emitent nie dokonał emisji, wykupu bądź spłaty nieudziałowych papierów wartościowych.

45. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały

Wyszczególnienie pozostałe kapitały	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Pozostałe kapitały na początek okresu	9 242	4 955
Zwiększenia	0	4 287
Podwyższenie kapitału zakładowego - agio	0	4 287
Podział zysk z lat poprzednich	155	0
Zmniejszenia	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0
Pozostałe kapitały na koniec okresu	9 397	9 242

46. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa

Inne pasywa długoterminowe	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
- zobowiązania z tytułu leasingu	5 210	937
Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa, razem	5 210	937

47. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. Spółka utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3.488 tys. zł.

48. Kredyty i pożyczki otrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Kredyty bankowe (długo- i krótkoterminowe)	0	0
Pożyczki od pozostałych podmiotów (długo- i krótkoterminowe)	8 140	8 140
Razem	8 140	8 140

49. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Zobowiązania handlowe	17 126	4 405
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	1 357	600
Pozostałe zobowiązania	9 219	19 024
Razem	27 702	24 029

Wyszczególnienie – pozostałe zobowiązania	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Zobowiązania budżetowe	821	7 975
Weksle	411	8 061
Zobowiązania inwestycyjne	0	0
Pozostałe zobowiązania	7 987	2 988

Razem		9 219	19 024
--------------	--	--------------	---------------

50. Zmiany stanu rezerw

	31.12.2021 (badane)	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2022 (badane)
Pozostałe rezerwy	2 981	894	0	(1 103)	2 772

51. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Weksle – dyskonto	720	16
Pozostałe	0	1 153
Stan na koniec okresu	720	1 169

52. Uzgodnienie zmian pozycji bilansowych ze zmianami w rachunku przepływów finansowych

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	
Zmiana bilansowa	10 567
Zmiana w CF	7 129
Różnica	(3 438)
Kompensaty/ porozumienia/ pozostałe	37
Rozliczenie płatności odroczonej	(3 475)

Zmiana stanu należności	
Zmiana bilansowa	8 509
Zmiana w CF	(19 749)
Różnica	(28 258)
Odroczone płatności	(27 168)
Kompensaty/ porozumienia/ odpisy	(1 090)

53. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych w 2022 roku oraz zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego

Na dzień 31.12.2022 roku Emitent udzielił gwarancji do kwoty 650.000 zł na rzecz URE.

Jednocześnie Emitent informuje, iż Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki nałożył w dniu 29.09.2022 r. na spółkę karę umowną w wysokości 2 761 781,02 zł. Spółka nie zgadzała się od początku z nałożoną karą traktując ją jako niezasadną. W efekcie dotychczasowych rozmów oraz argumentacji prawnej Spółki Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki sam zmniejszył karę umowną do kwoty 1 777 470,31 zł. Emitent nadal nie zgadza się pozostałą kwotą kary umownej i przygotowuje pozew o zapłatę niezapłaconych FV oraz o ustalenie, że kara umowna jest niezasadna. Zapłata Instytutu za wystawione faktury VAT jest zdaniem Emitenta jedynie kwestią czasu. W maju 2023 r. jest planowane spotkanie z Instytutem celem zawarcia ugody polegającej na całościowej korekcie kary, a Emitent nie nalicza odsetek ustawowych za nieterminową płatność faktur VAT. Poniżej argumentacja związania z nieważnością nałożonej kary umownej:

Kara umowna w umowie z Instytutem Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi została określona w wysokości „20% wartości brutto niezrealizowanej części umowy” i również została zastrzeżona na wypadek częściowego odstąpienia przez którąś ze stron od umowy. Postanowienie § 7 ust. 1 Umowy odwołuje się do pojęcia „wartości niezrealizowanej części umowy”. Żadne postanowienie umowy nie definiuje jednak tego pojęcia. Co więcej, zgodnie

z § 2 i 4 Umowy, odbiorca ze sprzedawcą rozliczają się na podstawie rzeczywistego zużycia energii elektrycznej. Na żadnym etapie zawierania czy wykonywania umowy nie jest możliwe do ustalenia, ile odbiorca pobierze jeszcze energii. W szczególności, nie jest możliwe ustalenie, jaki wolumen energii nie zostanie pobrany w chwili odstępowania od umowy i naliczania kary umownej. Dopuszczalna jest wykładnia zgodnie z którą „wartość niezrealizowanej części umowy” wyraża się w różnicy między prognozowanym zużyciem energii elektrycznej wskazanym w § 2 ust. 1 Umowy a faktycznym zużyciem na dzień odstępowania od umowy. Taka wykładnia stanowi jednak konkretny zabieg interpretacyjny, który przy ustalaniu wysokości kary umownej powinien być ograniczony do minimum. Nadto, ogólnie przyjęte w teorii prawa zasady wykładni nakazują wszelkie wątpliwości co do interpretacji kontraktu wyklądać na niekorzyść strony, która ten kontakt redagowała. Podmiotem tym w badanym przypadku jest Instytut. Dodatkową niewiadomą jest to, czy ustalenie wysokości kary umownej według takiego wzoru miałyby nastąpić przy uwzględnieniu ceny netto lub brutto. Mając na uwadze powyższe uznać należy, że postanowienia umowne dot. kary umownej są zdaniem Emitenta nieważne.

54. Sprawy sądowe

Spółka posiada należność na kwotę 3,37 mln zł od spółki Two-M Sp. z o.o., co do której zwrotu Spółka wystąpiła w formie przedsądowych wezwań do zapłaty. W związku z nieuiszczeniem należności przez kontrahenta w wyznaczonym terminie Spółka przystąpiła do sporządzenia stosownych pism procesowych, mających na celu doprowadzenie do przymusowej windykacji należności. Obecnie trwa postępowanie przygotowawcze, przesłuchiwanie są świadkowie oraz gromadzona jest dokumentacja objęta tajemnicą bankową.

W dniu 7 listopada 2018 roku Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wszczął postępowanie o odbiór koncesji na obrót paliwami gazowymi udzieloną decyzją o nr OPG/311/23521/W/DRG/2015/MŻ z dnia 29 września 2015 roku.

Postępowanie jest w toku i Spółka składa wyjaśnienia oraz przedkłada stosowne dokumenty, których żąda Prezes Urzędu Regulacji Energetyki.

Spółka złożyła kilkakrotnie wnioski o umorzenie ww. postępowania jako bezprzedmiotowego z uwagi na to, iż jej kondycja finansowa w odniesieniu do skali prowadzonej działalności nie stwarza żadnego zagrożenia dla płynności Spółki i daje gwarancję wywiązywania się ze wszystkich zobowiązań.

Nie da się jednak wykluczyć, iż Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wyda decyzje o odbiorze ww. koncesji. W takim wypadku Spółka wniesie odwołania do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Pozwoli to Spółce nadal prowadzić działalność operacyjną, aż do momentu uzyskania przez ewentualnie negatywne dla Spółki decyzje Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki statusu ostateczności.

Emitent na dzień publikacji nie prowadził sprzedaży paliwa gazowego.

Spółka informuje, iż nie jest stroną postępowań przed Komisją Nadzoru Finansowego.

55. Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Emitent nie dokonywał istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

56. Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Emitent wykazywał na dzień 31.12.2022 r. roku łączne zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 6.567 tys. złotych (zobowiązania z tytułu leasingu).

57. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zmieniała klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany ich wykorzystania.

58. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31.12.2022 r. Spółka nie zawiązywała ani nie odwracała odpisów aktualizujących.

59. Informacje o zawarciu przez spółkę lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki

W 2022 roku Emitent nie udzielał żadnych nowych gwarancji i poręczeń.

60. Informacja o niespłaceniu kredytu i pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W ciągu 2022 r. nie wystąpiły naruszenia istotnych postanowień umowy, kredytu lub pożyczki.

61. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.

Zgodnie z posiadaną wiedzą na dzień 31.12.2022 oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadały akcji Emitenta.

62. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty wywierające znaczący wpływ na Jednostkę

Na dzień bilansowy Emitent nie posiada akcjonariusza dominującego. W 2022 roku Emitent nie zawierał z akcjonariuszami żadnych transakcji.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Zgodnie z art. 18 Statutu Spółki przy dokonywaniu czynności prawnych pomiędzy Spółką a członkiem Zarządu, Spółkę reprezentuje Rada Nadzorcza, w imieniu której działa Przewodniczący Rady Nadzorczej, a w razie jego nieobecności inny członek Rady Nadzorczej wskazany w uchwale Rady Nadzorczej. Do dokonania czynności prawnej pomiędzy Spółką a członkiem Zarządu wymagana jest zgoda Rady Nadzorczej.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu

Nie wystąpiły.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Nie wystąpiły.

Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostki zależnej jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie wystąpiły.

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone przez Emitenta lub należne od Emitenta członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej zaprezentowano poniżej:

Wyszczególnienie	01.01.2022 – 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 – 31.12.2021 (badane)
Wynagrodzenia Zarządu, w tym:	13,3	113,3
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze	13,3	113,3
- świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
- pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
- płatności na bazie akcji	0	0
Wynagrodzenia Organów Nadzoru, w tym:	25,9	40,5
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze	25,9	40,5
Bartłomiej Gajecki	2,8	1,4
Justyna Fronc	4,9	6,3
Justyna Kuś	7,0	9,0
Krystyna Bachman-Wardyn	2,8	6,3
Jarosław Galas	2,8	6,3
Jakub Ickiewicz	2,1	6,3
Stefan Krzyżanowski	0,0	4,9
Olecki Marcin	1,4	0
Sobiech Michał	1,4	0
- świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
- pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
- płatności na bazie akcji	0	0
Razem	39,2	40,5

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2021 roku Zarząd i Rada Nadzorcza nie uzyskiwała świadczeń w formie nagród jubileuszowych, świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy ani świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych.

63. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku:

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2022 – 31.12.2022 (badane)	01.01.2021 – 31.12.2021 (badane)
- za badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	29,9	24,8

64. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W przypadku ONE S.A. ryzyka związane z prowadzoną działalnością dotyczą przede wszystkim terminowości spłat udzielonych pożyczek, depozytów i weksli. W ocenie Zarządu Emitenta, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, znajdują miejsce głównie dwa czynniki ryzyka:

Ryzyko płynności

Emitent posiada należności od innych podmiotów z tytułu udzielonych pożyczek, depozytów, nabytych weksli oraz innych wierzytelności. Ich spłata wpływa na bieżące zasoby gotówki Emitenta, które mogą być następnie przeznaczane na realizację planów inwestycyjnych lub bieżącą działalność.

Ryzyko dotyczące wyceny aktywów

Emitent posiada aktywa finansowe w postaci weksli i pożyczek oraz inne aktywa w postaci należności. Ich spłata lub ewentualny jej brak może wpłynąć na sytuację finansową Emitenta oraz jego poziom zasobów gotówkowych. Na dzień publikacji niniejszego raportu Emitent uznaje takie ryzyko za niewielkie.

Emitent posiadał na dzień 31.12.2022 weksle obce w łącznej kwocie 9.772 tys. PLN. Zarząd Emitenta nie identyfikuje ryzyka związanego z brakiem spłaty wyżej wymienionych weksli z uwagi na fakt, iż Wystawcy weksli są podmiotami o ustabilizowanej sytuacji finansowej, co powoduje, iż nie zachodzi ryzyko ich niespłacenia.

65. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Klasyfikacja aktywów finansowych w podziale na poszczególne kategorie wiekowe

31 grudnia 2022	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	ponad 4 lata	Razem
Aktywa finansowe						
Pożyczki udzielone	16 152	1 450	0	0	0	17 602
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35 265	0	0	0	0	35 265
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 371	0	0	0	0	1 371

31 grudnia 2021	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	ponad 4 lata	Razem
Aktywa finansowe						
Pożyczki udzielone	3 184	1 341	0	0	0	4 525
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43 774	0	0	0	0	43 774
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 238	0	0	0	0	4 238

66. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem spółek jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które zwiększałyby wartości spółek dla ich akcjonariuszy. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, spółki zazwyczaj mogą zaciągnąć kredyty, wyemitować obligacje, zdecydować o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje lub obligacje. Poniżej zaprezentowano strukturę zadłużenia Emitenta na koniec 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku.

Wyszczególnienie	31.12.2022 (badane)	31.12.2021 (badane)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 140	8 140
Zobowiązania z tytułu leasingu, handlowe oraz pozostałe zobowiązania	32 912	24 966
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 371	4 238
Zadłużenie netto	39 681	28 868
Kapitał własny	26 484	20 823
Kapitał razem	26 484	20 823
Kapitał i zadłużenie netto	66 165	49 691
Wskaźnik dźwigni	40,02%	41,90%

67. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

I.p.	Nazwa spółki	Liczba zatrudnionych Pełne etaty 31.12.2022
1	ONE S.A.	1,125

68. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki

Zarząd ONE S.A. w dniu 1 lutego 2023 roku podpisał umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w skład której wchodzi między innymi prawa i obowiązki wynikające z umów sprzedaży energii elektrycznej zawartych z odbiorcami energii elektrycznej w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Cena sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa została określona na kwotę: 323 402,26 zł i obejmuje zdyskontowaną wartość umów sprzedaży energii elektrycznej pomniejszoną o koszty osobowe związane z obsługą tych umów, środki pieniężne znajdujące się na przenoszonym rachunku bankowym oraz wartość przenoszonych środków trwałych.

Zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa spowoduje znaczny spadek przychodów Spółki od 1 marca 2023 r. Jednocześnie nie spowoduje to zmniejszenia zysku Spółki, z uwagi na to, iż umowy te, w związku z uchwaleniem przez ustawodawcę ustawy o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r. z dnia 27 października 2022 r. przewidują marżę brutto z przenoszonych umów w wysokości 3 % przy bardzo niekorzystnym cyklu konwersji kapitału wynoszącym ok. 65 dni.

Ponadto w dniu 28 lutego 2022 roku, Zarząd Emitenta, w związku z postanowieniami ustawy o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r. z dnia 27 października 2022 r. (dalej Ustawa) Spółka dokonała korekty faktur VAT wystawionych na rzecz podmiotów uprawnionych, którym w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 3 listopada 2022 r. Spółka sprzedawała energię elektryczną powyżej ceny 785 zł netto za MWh. Wszystkie faktury VAT z tego okresu wystawione na rzecz podmiotów uprawnionych zostały skorygowane do ceny maksymalnej ustalonej ww. Ustawą, tj. 785 zł netto za 1 MWh powiększonej o podatek akcyzowy w wysokości 4,60 zł do 1 MWh.

Sumaryczna kwota korekt faktur VAT wyniosła 5 525 533,43 zł netto, 5 801 810,10 zł brutto. Zgodnie z art. 3 ust. 3 Ustawy Spółka jest zobowiązana do rozliczeń z odbiorcami uprawnionymi wynikających ze stosowania ceny maksymalnej proporcjonalnie w miesięcznych ratach w okresie do dnia 31 grudnia 2023 r.

Jednocześnie Zarząd Spółki złożył do Zarządcy Rozliczeń S.A., na podstawie art. 8 ust. 18 Ustawy, wniosek o rekompensatę w kwocie stanowiącej iloczyn ilości energii elektrycznej dostarczonej do odbiorców, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy, w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do 3 listopada 2022 r. i różnicy między ceną wynikającą z umowy z odbiorcą uprawnionym a ceną maksymalną dla każdego punktu poboru energii.

Zarządca Rozliczeń S.A. powinien wypłacać Spółce rekompensaty z tytułu wystawionych korekt proporcjonalnie do stycznia 2024 r

69. Rodzaj oraz kwota pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania

Nie wystąpiły.

70. Rodzaj oraz kwota zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych

Nie wystąpiły.

71. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie miały miejsca istotne zdarzenia poza opisanymi w punkcie 68 niniejszego sprawozdania.

Podpisy Członków Zarządu ONE S.A.

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Podpis
------------------------	-------------------------	---------------

Bartłomiej Gajecki Prezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Podpis
------------------------	-------------------------	---------------

Joanna Nowakowska Księgowa

Warszawa, 27.04.2023 r.

I. Kontakt – Relacje Inwestorskie

Więcej informacji na temat działalności i oferty ONE S.A. można znaleźć na stronach internetowych Emitenta pod adresem internetowym:

○ <http://www.onesa.pl>

Szczególnie zachęcamy do odwiedzenia sekcji Relacji Inwestorskich, gdzie oprócz wymaganych stosownymi przepisami informacji, udostępniamy dodatkowe informacje o Emitencie i jego spółkach zależnych, raporty branżowe, prezentujemy politykę finansową, wskazujemy kierunki rozwoju grupy, zamieszczamy także dokumenty korporacyjne oraz prezentacje. Za pośrednictwem strony internetowej odpowiadamy także na szereg pytań zadawanych przez inwestorów, odpowiedzi umieszczając w ogólnodostępnym miejscu, dbając o równy dostęp do informacji naszych akcjonariuszy i zainteresowanych naszymi akcjami. W przypadku gdy informacje zamieszczone na stronach internetowych Emitenta okażą się niewystarczające, można zadawać pytania za pośrednictwem adresu e-mail:

○ kontakt@onesa.pl

Dane teleadresowe:

ONE S.A.

ul. Naruszewicza 27 lok. 2, 02-627 Warszawa

tel.: + 48 22 480 27 27, fax: + 48 22 397 35 99