

**GRUPA KAPITAŁOWA
NASTER SPÓŁKA AKCYJNA**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres

od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: NASTER SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: BIELSKO-BIAŁA, gmina M.BIELSKO-BIAŁA, województwo ŚLĄSKIE

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

PKD 4321Z WYKONYWANIE INSTALACJI ELEKTRYCZNYCH

PKD 4619Z DZIAŁALNOŚĆ AGENTÓW ZAJMUJĄCYCH SIĘ SPRZEDAŻĄ TOWARÓW RÓŻNEGO RODZAJU

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9372673065

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000973121

Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: NASTER ENERGIA I GAZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Komorowicka 110, 43-300 Bielsko-Biała

Przedmiot działalności: 4619Z DZIAŁALNOŚĆ AGENTÓW ZAJMUJĄCYCH SIĘ SPRZEDAŻĄ TOWARÓW RÓŻNEGO RODZAJU

3514Z HANDEL ENERGIĄ ELEKTRYCZNĄ

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Spółka bezpośrednio zależna od Spółki NASTER S.A.

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: N DEVELOPMENT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Żeliwna 38, 40-599 Katowice

Przedmiot działalności: 4321Z WYKONYWANIE INSTALACJI ELEKTRYCZNYCH

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Spółka bezpośrednio zależna od Spółki NASTER S.A.

Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Spółka NASTER S.A. będąca jednostką dominującą Grupy Kapitałowej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późn.zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

W skład Grupy Kapitałowej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wchodzi w sposób kompletny:

Jednostka dominująca:

NASTER Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Montażowa 3
oraz

Jednostki zależne włączone bezpośrednio do skonsolidowanego sprawozdania

finansowego metodą pełną:

MASTER ENERGIA I GAZ Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Komorowicka 110, w której jednostka dominująca MASTER S.A. w Bielsku-Białej posiada 100% akcji oraz 100% głosów.

N DEVELOPMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żeliwna 38, w której jednostka dominująca MASTER S.A. w Bielsku-Białej posiada 100% akcji oraz 100% głosów.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli. Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane.

Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

Grupa Kapitałowa nie posiada jednostek podporządkowanych wyłączonych z konsolidacji w oparciu o zasadę istotności zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wszystkie jednostki podporządkowane objęte zostały skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (tekst jednolity - Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn.zm.) na podstawie jednostkowych sprawozdań i ksiąg rachunkowych prowadzonych w Spółkach zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

W związku z ujęciem w dokumentacji konsolidacyjnej, prezentacją i ujawnianiem w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zdarzeń związanych z COVID-19, rosyjską agresją na Ukrainę i inflacją Jednostka Dominująca stosuje rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości (rekomendacje KSR).

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Przyjęte przez Grupę Kapitałową NASTER S.A. zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wykazane na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości, jako dane otwarcia na następny rok obrotowy.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Wykazane w bilansach Spółek na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wyceny wynikającymi z zasad polityki rachunkowości w Grupie Kapitałowej, w szczególności:

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne dla składników podlegających amortyzacji (metoda liniowa amortyzacji), z uwzględnieniem okresu ich użyteczności ekonomicznej oraz trwałej utraty wartości. Testy na utratę wartości środków trwałych przeprowadza się na koniec każdego roku bilansowego.

2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności, przy czym:

a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 10.000.00 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,

b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek wg przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności,

c) wartości niematerialne i prawne - programy i licencje amortyzuje się przez okres 2 lat,

d) wartość firmy - amortyzuje się przez okres 5 lat, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

3. Inwestycje długoterminowe obejmujące:

- nieruchomości inwestycyjne wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej w oparciu o aktualnie kształtujące się ceny w obrocie wolnorynkowym dla aktualnego stosowania. Wyceny dokonuje rzeczoznawca majątkowy (raz na trzy lata), jeżeli wcześniej nie wystąpią istotne przesłanki wpływające na zmianę wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej. Skutki wyceny inwestycji długoterminowych wycenianych według wartości godziwej na podstawie operatu szacunkowego rzeczoznawcy majątkowego odnoszone są w pozostałe przychody lub koszty operacyjne okresu sprawozdawczego - (nie wystąpiły),

- instrumenty finansowe o charakterze kapitałowym notowane na aktywnym rynku: kwalifikowane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej a zyski lub straty z przeszacowania odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny - (nie wystąpiły),

- instrumenty finansowe o charakterze kapitałowym nienotowane na aktywnym rynku (udziały, akcje): kwalifikowane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży

- i wyceniane na dzień bilansowy w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości,
- pożyczki udzielone i należności własne: wyceniane są na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia, a jeżeli różnica nie jest istotna w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
 - udziały, akcje w jednostkach podporządkowanych: wyceniane są na dzień bilansowy w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.
4. Inwestycje krótkoterminowe traktowane jako instrumenty finansowe wycenione są według zasad opisanych przy inwestycjach długoterminowych.
 5. Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.
 6. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według średniego kursu NBP na dzień bilansowy.
 7. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych materiały oraz towary wycenia się według cen zakupu z dnia zawarcia transakcji, z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.
 8. Należności niefinansowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, natomiast należności finansowe, w tym stanowiące instrumenty finansowe wyceniane są na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia, a jeżeli różnica nie jest istotna w kwocie wymaganej zapłaty tak jak przy należnościach niefinansowych.
 9. Rozliczenia międzyokresowe ustalane w wysokości kwot przypadających na następne okresy sprawozdawcze odpisuje się w równych ratach w ciągu okresu, jakiego dotyczy umowa lub zobowiązanie.
 10. Kapitały własne Grupa wykazuje zgodnie z kapitałami spółki dominującej, a zmiany na kapitałach spółek zależnych odnoszone są w wynik lat ubiegłych, Kapitał podstawowy Spółki – jednostki dominującej wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz z wpisem do rejestru według wartości nominalnej. Kapitał zapasowy tworzony jest z zysku netto, przewidzianego do podziału w wysokości 10% za każdy rok obrachunkowy. Odpisów można zaniechać gdy wysokość kapitału zapasowego przekroczy 35% wartości kapitału akcyjnego. Kapitał rezerwowany tworzy się na pokrycie szczególnych celów, strat lub wydatków.
 11. Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości.
 12. Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółkach ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków generujących korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
 13. Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe, w tym stanowiące instrumenty finansowe wyceniane są na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia, a jeżeli różnica nie jest istotna w kwocie wymaganej zapłaty.
 14. Fundusze specjalne w wartości nominalnej.
 15. Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej.

Metody dokonywania amortyzacji:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia pomniejszając o odpisy amortyzacyjne z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych Spółki Grupy dokonują drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości

odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania Spółki Grupy ustalają okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka dominująca i jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzają rachunek zysków i strat metodą porównawczą.

Jednostki prowadzą ewidencję kosztów wg rodzajów działalności i równocześnie w układzie funkcjonalnym, według miejsca ich powstawania. Przychody i koszty wykazywane są zgodnie z zasadą memoriału w wartości netto, nie uwzględniając podatku VAT.

Na wynik finansowy netto roku obrotowego składają się:

- wynik na działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

W prezentowanych sprawozdaniach jednostkowych Spółki stosują zasady rachunkowości i metody wyceny określone w ustawie o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym rozporządzeniem o instrumentach finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i w Zakładowym Planie Kont.

Zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą przez Zarządy Spółek Grupy, w sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości, Spółki stosują zasady zbieżne z przepisami Krajowych Standardów Rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego stosują Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Przyjęte zasady jednostki stosują w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, oraz ustalają wynik finansowy. Sprawozdanie sporządzają tak, aby za kolejne lata informacje z nich wypływające były porównywalne.

Spółka NASTER S.A. prezentuje sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, na które składa się:

- a) wprowadzenie;
- b) bilans;
- c) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym;
- e) rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia);
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółki NASTER ENERGIA I GAZ Sp. z o.o. oraz N DEVELOPMENT Sp. z o.o. prezentują sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości, na które składa się:

- a) wprowadzenie;
- b) bilans;
- c) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółka NASTER S.A. zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości jest zobligowana do sporządzania sprawozdania z działalności.

Sprawozdanie finansowe Spółki NASTER S.A. podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust.1 punkt 4 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania finansowe Spółek NASTER ENERGIA I GAZ Sp. z o.o. oraz N DEVELOPMENT Sp. z o.o. nie podlegają obowiązkowemu badaniu na podstawie art. 64 ust.1 punkt 4 ustawy o rachunkowości i nie są badane.

Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W 2022 roku nie wprowadzono zmian zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka NASTER S.A. będąca jednostką dominującą Grupy Kapitałowej NASTER S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 55 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jednostka dominująca obejmuje konsolidacją metodą pełną wszystkie jednostki zależne.

Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Wyjaśnienia do deklaracji kontynuacji działalności i pozostałe wyjaśnienia

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NASTER S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w istotnie niezmienionej formie i zakresie, co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 31 grudnia 2022 roku.

W celu potwierdzenia poprawności ww. założenia Jednostka Dominująca oraz Spółki Zależne przeprowadziły analizę wpływu pandemii, wojny, inflacji oraz innych czynników na funkcjonowanie Grupy. W jej wyniku nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności. Bardziej szczegółowe ujawnienia z tego tytułu są przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a także w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej za 2022 rok.

SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	2 929 353,70	1 953 702,98
A. AKTYWA TRWAŁE		
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	84 557,27	20 650,40
1. Środki trwałe	29 867,67	20 650,40
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu	22 917,75	20 650,40
e) inne środki trwałe	6 949,92	
2. Środki trwałe w budowie	54 689,60	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
V. Inwestycje długoterminowe	2 840 982,97	1 933 052,58
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 840 982,97	1 933 052,58
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach	2 840 982,97	1 933 052,58
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	2 840 982,97	1 933 052,58
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 813,46	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 813,46	
B. AKTYWA OBROTOWE	2 344 034,48	3 543 649,90
I. Zapasy	649 475,33	1 049 271,23
1. Materiały		74 880,00
2. Półprodukty i produkty w toku	58 901,13	286 698,37
3. Produkty gotowe		
4. Towary	587 425,42	683 688,32
5. Zaliczki na dostawy i usługi	3 148,78	4 004,54
II. Należności krótkoterminowe	908 624,12	1 694 093,71
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	908 624,12	1 694 093,71
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	508 050,37	1 194 984,51
- do 12 miesięcy	508 050,37	1 194 984,51
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	202 314,82	311 865,40
c) inne	198 258,93	187 243,80

d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	742 302,17	745 655,91
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	742 302,17	745 655,89
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	742 302,17	745 655,91
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	742 302,17	745 655,91
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43 632,86	54 629,05
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	5 273 388,18	5 497 352,88

SKONSOLIDOWANY BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 858 719,82	2 269 847,56
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 000 000,00	1 000 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	15 282,36	49,55
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	279 170,22	
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia		
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 254 565,20	-30 237,50
VII. Zysk (strata) netto	309 702,04	1 300 035,51
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI		-500,00
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 414 668,36	3 228 005,32
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	817 391,40	1 254 643,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	817 391,40	1 254 643,00

a) kredyty i pożyczki	817 391,40	1 254 643,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 597 276,96	1 973 362,32
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 597 276,96	1 973 362,32
a) kredyty i pożyczki	668 641,00	774 188,55
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		7 166,91
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	640 717,50	393 492,01
- do 12 miesięcy	640 717,50	393 492,01
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	159 795,11	360 571,87
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	88 644,49	322 685,64
h) z tytułu wynagrodzeń	12 321,77	115 213,34
i) inne	27 157,09	44,00
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	5 273 388,18	5 497 352,88

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT*Wariant porównawczy Dane w PLN*

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 431 465,71	12 288 852,38
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 921 645,22	11 210 872,13
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-232 542,27	298 545,25
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 742 362,76	779 435,00
B. Koszty działalności operacyjnej	14 047 989,99	11 868 602,19
I. Amortyzacja	6 519,72	2 937,50
II. Zużycie materiałów i energii	1 270 845,61	2 111 843,66
III. Usługi obce	8 904 774,14	7 059 030,76
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11 135,79	13 785,50
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 682 196,85	1 513 835,99
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	164 215,12	158 058,45
- emerytalne	153 090,28	149 916,55
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	290 413,87	259 223,05
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 717 888,89	749 887,28
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	383 475,72	420 250,19
D. Pozostałe przychody operacyjne	141 441,20	133 604,06
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	55 316,67	75 000,00
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	86 124,53	58 604,06
E. Pozostałe koszty operacyjne	175 036,48	369 261,96
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	59 935,74	
III. Inne koszty operacyjne	115 100,74	369 261,96
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	349 880,44	184 592,29
G. Przychody finansowe	128 370,28	76 947,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		

a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	78 310,42	76 947,78
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	50 059,86	
H. Koszty finansowe	138 247,27	58 754,85
I. Odsetki, w tym:	88 073,66	58 701,47
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	50 173,61	53,38
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	45 019,59	
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	385 023,04	202 785,22
K. Odpis wartości firmy		98 710,14
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		98 710,14
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		1 211 322,43
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		1 211 322,43
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	385 023,04	1 315 397,51
O. Podatek dochodowy	75 321,00	15 862,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		500,00
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	309 702,04	1 300 035,51

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 269 847,56	988 153,28
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 269 847,56	988 153,28
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 000 000,00	5 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		995 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		995 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		995 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 000 000,00	1 000 000,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	49,55	838 599,55
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	15 232,81	-838 550,00
a) zwiększenie (z tytułu)	15 232,81	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	15 232,81	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		838 550,00
- pokrycia straty		
- przekazanie na podwyższenie kapitału podstawowego (emisję akcji)		838 550,00
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	15 282,36	49,55
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	279 170,22	
a) zwiększenie (z tytułu)	279 170,22	156 450,00

- wpłat na podwyższony kapitał zakładowy (emisję akcji)	279 170,22	156 450,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		156 450,00
- przekazanie kapitału rezerwowego na podwyższenie kapitału zakładowego		156 450,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	279 170,22	
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 269 798,01	144 553,73
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 300 035,51	144 553,73
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 300 035,51	144 553,73
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	15 232,81	144 553,73
zwiększenie kapitału zapasowego	15 232,81	
wypłata dywidendy		144 553,73
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 284 802,70	
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	30 237,50	
- korekty błędów		30 237,50
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	30 237,50	30 237,50
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	30 237,50	30 237,50
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 254 565,20	-30 237,50
9. Wynik netto	309 702,04	1 300 035,51
a) zysk netto	309 702,04	1 300 035,51
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 858 719,82	2 269 847,56
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 858 719,82	2 269 847,56

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	309 702,04	1 300 035,51
II. Korekty razem	879 731,99	-892 627,75
1. Zyski (straty) mniejszości		-500,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	6 519,72	2 937,50
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 048,38	-18 670,35
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 297,08	-75 000,00
9. Zmiana stanu rezerw		
10. Zmiana stanu zapasów	399 795,90	-996 760,18
11. Zmiana stanu należności	775 469,59	-414 687,71
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-263 370,90	615 145,19
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 182,73	-12 204,63
14. Inne korekty	-34 519,59	7 112,43
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 189 434,03	407 407,76

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	74 308,93	750 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	74 308,93	750 000,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	919 593,87	1 856 104,80

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 418,85	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	830 175,02	1 856 104,80
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	830 175,02	1 856 104,80
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe	830 175,02	1 856 104,80
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-845 284,94	-1 106 104,80
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 190 157,73	1 533 514,28
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	279 170,22	156 450,00
2. Kredyty i pożyczki	1 910 987,51	1 377 064,28
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2 537 660,56	208 860,48
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		144 553,73
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 453 786,66	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	7 166,91	6 029,32
8. Odsetki	76 706,99	58 277,43
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-347 502,83	1 324 653,80
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-3 353,74	625 956,76
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-3 353,74	625 956,76
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	745 655,91	119 699,15
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	742 302,17	745 655,91
- o ograniczonej możliwości dysponowania	76 400,60	81 169,17

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	385 023,04	1 315 397,51
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-45 387,59	-1 211 322,43
Pozostałe	-45 387,59	-1 211 322,43
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-77 866,97	-76 947,78
Pozostałe	-77 866,97	-76 947,78
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	145 323,08	98 710,14
Pozostałe	145 323,08	98 710,14
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-10 297,00	
Pozostałe	-10 297,00	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-368,00	-42 353,22
Pozostałe	-368,00	-42 353,22
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	396 426,56	83 484,22
K. Podatek dochodowy	75 321,00	15 862,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Jarosław Woźniak dnia 2023-06-30

Maciej Łukasz Sieracki dnia 2023-06-30

Maciej Drabek dnia 2023-06-30

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NASTER S.A. za okres 01.01.2022-31.12.2022

[informacja_dodatkowa_SKONS_2022.pdf](#)

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NASTER S.A. za okres 01.01.2022-31.12.2022

[WPROWADZENIE_DO_SKONSOLID_SPR_FINANS_2022.pdf](#)