

**Kancelaria Prawna Inkaso WEC SA -
Sprawozdanie skonsolidowane**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Kancelaria Prawna Inkaso WEC SA - Sprawozdanie skonsolidowane

Siedziba: ŁÓDŹ, gmina ŁÓDŹ, województwo ŁÓDZKIE

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

PKD 6910Z - Działalność prawnicza

Jednostka dominująca prowadzi działalność w zakresie windykacji i monitoringu należności, faktoringu oraz usług prawnych.

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 7252042800

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000381779

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Akademia Przedsiębiorcy Sp. z o.o.

Przedmiot działalności: Pośrednictwo w usługach prawno-finansowych

Szkolenia

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca posiada 100% udział w kapitale jednostki

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: WEC Finansial Sp. z o.o.

Przedmiot działalności: Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting),
- działalność portali internetowych,
- pozostała działalność finansowa
- działalność związana z oprogramowaniem

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca posiada 100% udział w kapitale jednostki

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Kancelaria Prawna WEC Wójtowicz i Wspólnicy s.k.

Przedmiot działalności: Działalność prawnicza

Udział w kapitale podstawowym: 80%

Udział w liczbie głosów: 80%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca zgodnie z umową posiada 50% udział w zyskach i stratach spółki zależnej.

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Kancelaria Biegłych Rewidentów WQEC Witczak i Wspólnicy s.k.

Przedmiot działalności: Działalność rachunkowo-księgowa

Udział w kapitale podstawowym: 67,67%

Udział w liczbie głosów: 67,67%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca zgodnie z umową posiada 99% udział w

zyskach i startach spółki zależnej.

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Wszystkie jednostki zależne są objęte konsolidacją

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

11. Polityka rachunkowości

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

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią.

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli.

Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są wg wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań a ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako :“wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość jednostek podporządkowanych”.

„Wartość firmy” w Grupie Kapitałowej WEC amortyzuje się przez okres 5 lat. a odpis ujemnej wartości firmy jednostek zależnych”, według zasad określonych w ustawie (art. 44a ustawy o rachunkowości) począwszy od miesiąca, w którym objęto kontrolę nad jednostką zależną.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja bilansowa obliczona została wg tzw. okresu ekonomicznej użyteczności, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane były metodą liniową, poczynawszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dominująca ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości spodziewanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto, a odpisy z tego tytułu są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do momentu przekazania ich do użytkowania.

Investycje długoterminowe i krótkoterminowe

Investycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

Wycena należności długoterminowych dokonywana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa obrotowe

Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane były w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

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 odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Na należności od klientów/kontrahentów powyżej 365 dni od terminu płatności co do zasady są dokonywane odpisy w wysokości 50% wartości należności.

Następujące poniższe okoliczności pozwalają na odstępstwo od powyższej zasady:

- a) została zawarta z kontrahentem/klientem ugoda sądowa/pozasądowa i dokonywane są spłaty
- b) w sprawie występują spłaty (spłaty regularne z zajętego świadczenia (wynagrodzenie, renta/emerytura) lub kwota spłat wyniosła w ostatnim roku 20% wartości analizowanej należności)
- c) roszczenie jest zabezpieczone na nieruchomości lub innym składnikiem majątku oddanego do dyspozycji przez dłużnika

d) w przypadku prowadzenia sprawy windykacyjnej w formie umowy cesji na rzecz klienta, który zalega z zapłatą należności i zlecona przez niego sprawa jest w statusie nakazu zapłaty/wyroku z klauzulą wykonalności i w wysokości wystarczającej na pokrycie długu
e) w okresie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego należność została rozliczona.

b) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został otworzony rachunek. Jeżeli środki pieniężne w walutach obcych, dla których bank, z którego usług korzysta Spółka lub NBP nie ustalają kursu to kurs takiej waluty ustala się w relacji do wybranej waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez NBP.
- Na dzień bilansowy do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych stosuje się średni kurs NBP z dnia bilansowego. Różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej ujmowane są koszty przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, które nie zostały jeszcze poniesione i tym samym nie stanowią zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne), koszty poniesione w bieżącym okresie, dotyczące okresów późniejszych (rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne), a także przychody w postaci należnych lub otrzymanych środków- z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości (rozliczenia międzyokresowe przychodów).

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej a długoterminowe w skorygowanej cenie nabycia.

Różnice kursowe

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie – do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne – do kosztów operacji finansowych.

Kapitały własne

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wartości nominalnej odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych

Grupa kapitałowa WEC nie posiada w swojej strukturze spółek, których sprawozdania są sporządzane w walucie innej niż polski złoty, w związku z tym nie występują różnice kursowe z przeliczenia kapitału.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować.

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Metody dokonywania amortyzacji:

Metoda dokonywania amortyzacji jest jednakowa w całej grupie.

Amortyzacja bilansowa obliczona została wg tzw. okresu ekonomicznej użyteczności, przy czym:

- a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
- b) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane były metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy

Wynik finansowy został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego 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.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych są jednakowe dla wszystkich jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

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

W roku 2023 nastąpiła zmiana polityki rachunkowości w jednostce dominującej dotycząca wykazywania należności z tytułu zakupionych pakietów wierzytelności w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym, żeby lepiej odzwierciedlić strukturę należności z tytułu tych aktywów, wartość średniorocznych oczekiwanych wpływów krótkoterminowych z tytułu wartości nominalnej zakupionych wierzytelności wykazywana jest w części krótkoterminowej. Natomiast w części długoterminowej pozostaje wartość w cenie zakupu pomniejszona o wartość wykazaną w części krótkoterminowej i pomniejszona o odpis aktualizujący.

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

Nie dotyczy.

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	5 711 661,12	14 252 834,67
I. Wartości niematerialne i prawne	19 393,34	28 809,21
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	19 393,34	28 809,21
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	2 129 960,41	2 299 036,72
1. Środki trwałe	2 081 179,93	2 299 036,72
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 180 409,52	1 216 500,43
c) urządzenia techniczne i maszyny	131 975,21	183 629,68
d) środki transportu	767 795,20	896 769,02
e) inne środki trwałe	1 000,00	2 137,59
2. Środki trwałe w budowie	48 780,48	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV. Należności długoterminowe	1 059 151,01	10 395 929,60
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	1 059 151,01	10 395 929,60
V. Inwestycje długoterminowe	1 261 024,83	603 500,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 261 024,83	603 500,00
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	1 261 024,83	603 500,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	1 261 024,83	603 500,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 242 131,53	925 559,14
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	783 327,00	624 003,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	458 804,53	301 556,14
B. AKTYWA OBROTOWE	18 698 306,42	13 043 912,69
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	16 615 279,86	10 338 253,68
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	16 615 279,86	10 338 253,68
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 472 209,26	4 188 404,16
- do 12 miesięcy	4 472 209,26	4 188 404,16
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 845,54	288 317,00
c) inne	12 126 225,06	5 861 532,52
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	845 258,88	994 170,87
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	845 258,88	994 170,87
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	655 020,59	115 317,89
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	655 020,59	115 317,89
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	190 238,29	878 852,98
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	187 599,99	868 075,05
- inne środki pieniężne	2 638,30	10 777,93
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 237 767,68	1 711 488,14
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	1 158 000,00	
AKTYWA RAZEM	25 567 967,54	27 296 747,36

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 572 911,01	6 302 263,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	988 200,00	988 200,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 257 430,18	3 937 133,15
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 153 640,00	2 153 640,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 158 000,00	
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia		
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-101 366,38	-43 974,34
VII. Zysk (strata) netto	1 270 647,21	1 420 904,99
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	110 801,82	39 295,30
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 884 254,71	20 955 188,26
I. Rezerwy na zobowiązania	79 540,00	34 070,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79 540,00	34 070,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	4 617 701,55	4 475 507,53
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	4 617 701,55	4 475 507,53
a) kredyty i pożyczki	956 227,39	847 516,68
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	3 000 000,00	3 010 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	661 474,16	617 990,85

d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 941 189,94	13 796 189,86
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	12 941 189,94	13 796 189,86
a) kredyty i pożyczki	9 995 763,61	8 669 793,42
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 577 246,10	1 325 901,83
c) inne zobowiązania finansowe	190 970,69	260 303,33
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	637 419,98	3 038 052,78
- do 12 miesięcy	637 419,98	3 038 052,78
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	272 122,14	266 310,70
h) z tytułu wynagrodzeń	245 787,50	226 223,70
i) inne	21 879,92	9 604,10
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	245 823,22	2 649 420,87
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	245 823,22	2 649 420,87
- długoterminowe		1 297 713,81
- krótkoterminowe	245 823,22	1 351 707,06
PASYWA RAZEM	25 567 967,54	27 296 747,36

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:	13 365 532,10	12 996 004,17
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 425 290,41	12 855 432,21
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-59 758,31	140 571,96
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	10 153 428,68	8 889 884,71
I. Amortyzacja	227 344,81	205 053,50
II. Zużycie materiałów i energii	291 357,07	281 865,85
III. Usługi obce	2 770 617,37	2 805 110,13
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 447 982,01	1 379 349,01
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	4 453 226,87	3 214 534,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	519 741,78	476 650,57
- emerytalne	188 900,56	175 054,49
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	443 158,77	527 321,20
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 212 103,42	4 106 119,46
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 387 537,20	381 227,53
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	19 040,97	
II. Dotacje	29 103,75	28 595,78
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		696,14
IV. Inne przychody operacyjne	1 339 392,48	351 935,61
E. Pozostałe koszty operacyjne	741 987,35	1 446 390,87
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		3 431,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	216 616,32	243 152,53
III. Inne koszty operacyjne	525 371,03	1 199 807,34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 857 653,27	3 040 956,12
G. Przychody finansowe	295 597,80	115 292,79
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:	73 055,65	42 866,83
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	222 542,15	72 425,96
H. Koszty finansowe	2 907 958,34	1 785 058,22
I. Odsetki, w tym:	1 691 738,30	1 154 068,14
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	1 216 220,04	630 990,08
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	1 245 292,73	1 371 190,69
K. Odpis wartości firmy		
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	1 245 292,73	1 371 190,69
O. Podatek dochodowy	-96 861,00	-49 168,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości	71 506,52	-546,30
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	1 270 647,21	1 420 904,99

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 302 263,80	5 276 638,81
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 302 263,80	5 276 638,81
1. Kapitał podstawowy	988 200,00	988 200,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	988 200,00	988 200,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	988 200,00	988 200,00
2. Kapitał zapasowy	4 257 430,18	3 937 133,15
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 937 133,15	3 563 007,07
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	320 297,03	374 126,08
a) zwiększenie (z tytułu)	320 297,03	374 126,08
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	320 297,03	374 126,08
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	4 257 430,18	3 937 133,15
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe	1 158 000,00	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 158 000,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	1 158 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 158 000,00	
5. Różnice kursowe z przeliczenia		
6. Wynik z lat ubiegłych	-101 366,38	-43 974,34
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 376 930,65	725 431,74
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 376 930,65	725 431,74
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 376 930,65	725 431,74
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	1 478 297,03	769 406,08
podział wyniku	1 478 297,03	769 406,08
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-101 366,38	-43 974,34
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-101 366,38	-43 974,34
7. Wynik netto	1 270 647,21	1 420 904,99
a) zysk netto	1 270 647,21	1 420 904,99
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 572 911,01	6 302 263,80
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		5 906 983,80

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	1 270 647,21	1 420 904,99
II. Korekty razem	40 780,91	-4 630 030,77
1. Zyski (straty) mniejszości	71 506,52	-546,30
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	227 344,81	205 053,50
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	87 694,59	64 753,40
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 212 244,35	1 073 717,57
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-19 040,97	3 431,00
9. Zmiana stanu rezerw	45 470,00	24 565,00
10. Zmiana stanu zapasów		
11. Zmiana stanu należności	2 804 133,61	-9 084 228,06
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 113 018,67	1 273 344,49
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 246 449,58	1 829 878,63
14. Inne korekty	-29 103,75	-20 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 311 428,12	-3 209 125,78
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	2 812 736,22	142 221,74
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	218 750,65	142 221,74
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	692 015,60	
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach	692 015,60	
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	635 637,87	
- odsetki	56 377,73	
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 901 969,97	

II. Wydatki	3 779 742,05	788 717,04
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	60 409,36	180 369,04
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 293 162,70	603 500,00
a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach	1 293 162,70	603 500,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe	1 293 162,70	603 500,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne	2 426 169,99	4 848,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-967 005,83	-646 495,30
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	12 951 333,63	10 748 053,61
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	11 422 229,88	9 400 053,61
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	1 500 000,00	1 348 000,00
4. Inne wpływy finansowe	29 103,75	
II. Wydatki	13 984 370,61	7 654 240,88
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 158 000,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		395 280,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	10 065 670,70	4 878 900,24
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	1 253 000,00	1 000 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	205 442,83	254 592,16
8. Odsetki	1 302 257,08	1 125 468,48
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 033 036,98	3 093 812,73
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-688 614,69	-761 808,35
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-688 614,69	-761 808,35
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	878 852,98	1 640 661,33
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	190 238,29	878 852,98

- o ograniczonej możliwości dysponowania

901,34

2 027,32

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

Grupa Kapitałowa WEC

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego
sprawozdania finansowego**

za rok obrotowy od 01-01-2023 do 31-12-2023

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy w kwocie	988 200,00 zł	, dzieli się na	9 882 000	akcji
rodzaj akcji:				
-	akcje na okaziciela serii A1		2 455 047	
-	akcje na okaziciela serii A2		1 745 953	
-	akcje na okaziciela serii A3		740 000	
	akcje na okaziciela serii A4		4 941 000	
każda o wartości nominalnej	0,10 zł			

Akcjonariusze wnieśli:

wkład niepieniężny w tym:	
- wartości nie materialne i prawne	
- środki trwałe	
wkład pieniężny	988 200,00

2. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

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

Ponieważ różnica pomiędzy wartością godziwą a księgową aktywów netto zarówno w spółce zależnej E-wierzyciel.pl Sp. z o.o. jak i w spółce zależnej WEC Finanse Sp. z o.o. nie jest istotna, to za wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej Spółka dominująca przyjęła jej wartość księgową.

Na dzień bilansowy wartość firmy została już całkowicie zamortyzowana i wynosi 0,00 zł

W roku 2023 nastąpiła zmiana nazwy firmy E-wierzyciel.pl Sp. z o.o. na WEC Financiał Sp. z o.o.

Spółka WEC Finanse Spółka z o.o. zmieniła nazwę w roku 2022 na Akademia Przedsiębiorcy Sp. z o.o.

a). Wyliczenie wartości firmy/ ujemnej wartości firmy w spółce zależnej E-wierzyciel Sp. z o.o.

Zakup udziałów jednostki zależnej E-wierzyciel.pl Sp. z o.o. nastąpił dnia 30-05-2014 r.

Bilans spółki E-wierzyciel.pl Sp. z o.o. na dzień przejęcia kontroli nad spółką sporządzono na dzień 31-05-2014r. Nie wystąpiły żadne operacje w okresie od 30-05-2014 do 31-05-2014 które miałyby wpływ na rzetelność sprawozdania. W związku z faktem iż spółka E-wierzyciel.pl Sp. z o.o. nie posiada żadnych aktywów trwałych a należności nie są przeterminowane ustalono, że wartość godziwa aktywów spółki jest zgodna ze sporządzonym bilansem na dzień 31-05-2014r.

Ustalenie różnicy między ceną nabycia udziałów a częścią aktywów netto nabytej jednostki zależnej (wycenionej w wartościach godziwych) przypadającą dla podmiotu dominującego:

cena nabycia udziałów	15 000,00
kapitał własny jednostki zależnej na dzień nabycia	7 617,39
Udział procentowy w kapitale jednostki zależnej	100%
Kapitał własny przypadający dla podmiotu dominującego na dzień nabycia	7 617,39
różnica dodatnia (wartość firmy)	7 382,61

Zgodnie z przyjętymi zasadami odpisy amortyzacyjne wartości firmy odbywały się przez okres 5 lat (stawka 20% - 60 miesięcy) od miesiąca, w którym objęto kontrolą jednostkę zależną i zakończyły się w roku 2019

Odpis wartości firmy spółki zależnej E-wierzyciel.pl Sp. z o. o na dzień 31-12-2023r wynosi

Odpis wartości firmy za 2014r	861,30
Odpis wartości firmy za 2015r	1 476,48
Odpis wartości firmy za 2016r	1 476,48
Odpis wartości firmy za 2017r	1 476,48
Odpis wartości firmy za 2018r	1 476,48
Odpis wartości firmy za 2019r	615,37
Razem:	7 382,61

b). Wyliczenie wartości firmy/ ujemnej wartości firmy w spółce zależnej WEC Finanse Sp. z o.o.

Zakup udziałów jednostki zależnej WEC Finanse Sp. z o.o. (w dniu nabycia spółka nosiła nazwę SME Sp. z o.o.) nastąpił dnia 04-06-2014 roku

Bilans spółki SME sporządzono na dzień 31-05-2014r. Nie wystąpiły żadne operacje w okresie od 01-06 do 04-06 które miałyby wpływ na rzetelność sprawozdania. W związku z faktem iż spółka SME nie posiada żadnych aktywów trwałych a należności nie są przeterminowane ustalono, że wartość godziwa aktywów spółki jest zgodna ze sporządzonym bilansem na dzień 31-05-2014r.

Ustalenie różnicy między ceną nabycia udziałów a częścią aktywów netto nabytej jednostki zależnej (wycenionej w wartościach godziwych) przypadającą dla podmiotu dominującego:

cena nabycia udziałów	22 000,00
kapitał własny jednostki zależnej na dzień nabycia	-4 743,44
Udział procentowy w kapitale jednostki zależnej	100%
Kapitał własny przypadający dla podmiotu dominującego na dzień nabycia	-4 743,44
różnica dodatnia (wartość firmy)	26 743,44

Zgodnie z przyjętymi zasadami odpisy amortyzacyjne wartości firmy odbywały się przez okres 5 lat (stawka 20% - 60 miesięcy) od miesiąca, w którym objęto kontrolą jednostkę zależną i zakończyły się w roku 2019.

Odpis wartości firmy spółki zależnej SME Solutions Sp. z o.o na dzień 31-12-2023r wynosi

Odpis wartości firmy za 2014r	3 120,04
Odpis wartości firmy za 2015r	5 348,64
Odpis wartości firmy za 2016r	5 348,64
Odpis wartości firmy za 2017r	5 348,64
Odpis wartości firmy za 2018r	5 348,64
Odpis wartości firmy za 2019r	2 228,84
Razem:	26 743,44

3. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej WEC obejmuje okres od dnia 01-01-2023 do 31-12-2023 oraz zawiera dane porównawcze za okres 01-01-2022 do 31-12-2022.

4. Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu.

Spółka dominująca w pierwszym kwartale 2024 roku dokonała spłaty zobowiązań wynikających z:

- zobowiązań wynikających z pożyczek w wysokości 4.100.000,00 zł
- Obligacji serii F w wysokości 200.000,00 zł
- Zakupy portfeli wierzytelności o wartości nominalnej 7.800.000,00 zł

5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023r. nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

6. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)	
			zwiększenia				zmniejszenia					
			aktualizacja	przychody	Inne	Razem (4+5+6)	zbycie	likwidacja	Inne	Razem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I. Wartości niematerialne i prawne												
a	wartość początkowa	171 367,47		7 585,00		7 585,00						178 952,47
b	dotychczasowe umorzenie	142 558,26		17 000,87		17 000,87						159 559,13
c	wartość netto(a-b)	28 809,21		(9 415,87)		(9 415,87)						19 393,34
II Środki trwałe (1+2+3+4+5+6+7)												
a	wartość początkowa	3 074 483,57		232 417,86		232 417,86	313 484,56	9 675,86		323 140,42		2 983 761,01
b	dotychczasowe umorzenie	775 446,85		210 343,94		210 343,94	122 314,33	9 675,86		131 990,19		853 800,80
c	wartość netto(a-b)	2 299 036,72		22 073,92		22 073,92	191 150,23			191 150,23		2 129 960,41
1. Grunty (w tym prawo wiecz. użytk.)												
a	wartość początkowa											
b	dotychczasowe umorzenie											
c	wartość netto(a-b)											
2. Budynki, lokale i obiekty inż. ład. i wod.												
a	wartość początkowa	1 443 636,33										1 443 636,33
b	dotychczasowe umorzenie	227 136,90		36 090,91		36 090,91						263 226,81
c	wartość netto(a-b)	1 216 500,43		(36 090,91)		(36 090,91)						1 180 409,52
3. Urządzenia techniczne i maszyny												
a	wartość początkowa	460 014,63		4 043,88		4 043,88		9 675,86		9 675,86		454 382,65
b	dotychczasowe umorzenie	276 394,95		55 698,35		55 698,35		9 675,86		9 675,86		322 407,44
c	wartość netto(a-b)	183 629,68		(51 654,47)		(51 654,47)						131 975,21
4. Środki transportu												
a	wartość początkowa	1 104 041,09		179 593,50		179 593,50	313 484,56			313 484,56		970 170,03
b	dotychczasowe umorzenie	207 272,07		117 417,09		117 417,09	122 314,33			122 314,33		202 374,83
c	wartość netto(a-b)	896 769,02		62 176,41		62 176,41	191 150,23			191 150,23		767 795,20
5. Pozostałe środki trwałe												
a	wartość początkowa	66 791,52										66 791,52
b	dotychczasowe umorzenie	64 653,93		1 137,59		1 137,59						65 791,52
c	wartość netto(a-b)	2 137,59		(1 137,59)		(1 137,59)						1 000,00
6. Środki trwałe w budowie												
a	wartość początkowa			48 780,48		48 780,48						48 780,48
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie												
a	wartość początkowa											
b	dotychczasowe umorzenie											
c	wartość netto(a-b)											

	ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	koniec okresu bieżącego	koniec okresu poprzedniego
a)	własne	1 771 486,11	1 435 097,12
b)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	358 474,30	863 939,60
-	leasing finansowy	358 474,30	863 939,60
-	-		
	Razem	2 129 960,41	2 299 036,72

7. Wartość gruntów użytkowana wieczysto

	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYSTO	koniec okresu bieżącego	koniec okresu poprzedniego
-	będących w ewidencji bilansowej		
-	będących w ewidencji pozabilansowej	204 267,93	204 267,93
	Razem	204 267,93	204 267,93

8. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów.

Wg stanu na dzień bilansowy Spółka dominująca użytkuje 9 samochodów osobowych na podstawie zawartych umów leasingu operacyjnego (dla celów bilansowych traktowane jako leasing finansowy) zawartych z Prime Car Management SA
 Ponadto Spółka użytkuje na podstawie umowy leasingu operacyjnego (dla celów bilansowych traktowane jako leasing finansowy) sprzęt komputerowy i audiowizualny o wartości początkowej 119,6 tys. zł.
 Wszystkie środki trwałe używane na podstawie w/w umów są amortyzowane dla celów bilansowych.

9. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie występują.

10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych

Rodzaj zabezpieczenia	początkowa kwota zobowiązania	Kwota zobowiązania na dzień bilansowy	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka	2 031 675,00	1 076 025,00	2 632 000,00
- zabezpieczenie kredytu 03/040/16/Z/GF	833 675,00	37 775,00	1 335 000,00
- zabezpieczenie kredytu 03/077/17/Z/HB	198 000,00	38 250,00	297 000,00
- zabezpieczenie kredytu odnawialnego	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Zastaw, w tym:	0,00		0,00
- skarbowy			
Weksle	3 931 675,00	2 976 025,00	
- zabezpieczenie kredytu 03/040/16/Z/GF	833 675,00	37 775,00	w ekseł in blanco
- zabezpieczenie kredytu 03/077/17/Z/HB	198 000,00	38 250,00	w ekseł in blanco
- zabezpieczenie kredytu odnawialnego	1 000 000,00	1 000 000,00	w ekseł in blanco
- pożyczki	1 900 000,00	1 900 000,00	w ekseł in blanco
- pożyczki Fundusz Inwestycyjny	3 305 154,31	1 208 085,80	w ekseł in blanco
Inny sposób			
- pożyczki Fundusz Inwestycyjny	563 871,27	489 950,97	pakiety wierzytelności
- obligacje serii D,E,F,G	4 303 000,00	4 303 000,00	pakiety wierzytelności
Razem	5 963 350,00	4 052 050,00	2 632 000,00

11. Łączna kwota zobowiązań warunkowych

Nie występują takie zobowiązania.

12. Dane o stanie rezerw.

Spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej nie tworzyły rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy i ich wykorzystanie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystania	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe:					
2.	Rezerwy krótkoterminowe:					
-	na świadczenia emerytalne i pozostałe					
-	na pozostałe koszty, w tym:					
-	na inne, w tym:					
	Razem					

Odroczony podatek dochodowy

Lp.	Stan na	Rezerwy odniesione na		Aktywa odniesione na		
		w wynik finansowy	kapitał (fundusz własny)	w wynik finansowy	w tym odpisy aktualizujące aktywa	kapitał (fundusz własny)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Początek roku obrotowego	34 070,00		625 695,00		
2.	Zwiększenie / zmniejszenie	45 470,00		157 632,00		
3.a	Stan końcowy (1+2)	79 540,00		783 327,00		
3.b	- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	297 232,00		-

13. Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		koniec okresu bieżącego	koniec okresu poprzedniego
1.	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne z tytułu	0,00	0,00
2.	od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne z tytułu	0,00	0,00
3.	należności od pozostałych jednostek	16 615 279,86	10 338 253,68
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 472 209,26	4 188 404,16
	- do 12 miesięcy	4 472 209,26	4 188 404,16
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 845,54	288 317,00
c)	inne z tytułu	12 126 225,06	5 861 532,52
	należności z tyt. Faktoringu	160 735,17	146 414,91
	zakupione wierzycelności	11 866 068,92	5 678 523,45
	sprzedane wierzycelności		
	należności z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i WNIP		
	pożyczki z ZFSS		
	w adia		
	kaucje	1 400,00	1 686,00
	ubezpieczenia majątkowe		
	rozrachunki z pracownikami	23 767,97	23 134,16
	pozostałe	74 253,00	11 774,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		
	Należności krótkoterminowe razem	16 615 279,86	10 338 253,68

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
	należności z tytułu dostaw i usług	2 604 138,90	216 616,32	369,00		2 820 386,22
	odpisy dot. Zakupionych pakietów wierzycelności	37 250,46				37 250,46
	Razem	2 641 389,36	216 616,32	369,00		2 857 636,68

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

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
		stan na:					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Jednostek powiązanych							
a z tyt.dostaw i usług							
b inne							
2. Pozostałych jednostek		13 796 189,86	12 941 189,94	4 280 985,62	4 554 428,57	194 521,91	63 272,98
a kredyty i pożyczki		8 669 793,42	9 995 763,61	847 516,68	956 227,39		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		1 325 901,83	1 577 246,10	3 010 000,00	3 000 000,00		
c inne zobowiązania finansowe		260 303,33	190 970,69	423 468,94	598 201,18	194 521,91	63 272,98
d z tyt.dostaw i usług		3 038 052,78	637 419,98				
e zaliczki otrzymane na dostawy							
f zobowiązania w ekslocie							
g z tyt.podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		266 310,70	272 122,14				
h z tytułu wynagrodzeń		226 223,70	245 787,50				
i inne		9 604,10	21 879,92				
Razem (1+2)		13 796 189,86	12 941 189,94	4 280 985,62	4 554 428,57	194 521,91	63 272,98

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat		początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
		stan na:			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	9	10	11	12
1. Jednostek powiązanych					
a z tyt.dostaw i usług					
b inne					
2. Pozostałych jednostek				18 271 697,39	17 558 891,49
a kredyty i pożyczki				9 517 310,10	10 951 991,00
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych				4 335 901,83	4 577 246,10
c inne zobowiązania finansowe				878 294,18	852 444,85
d z tyt.dostaw i usług				3 038 052,78	637 419,98
e zaliczki otrzymane na dostawy					
f zobowiązania w ekslocie					
g z tyt.podatków, cel. ubezpieczeń i innych				266 310,70	272 122,14
h z tytułu wynagrodzeń				226 223,70	245 787,50
i inne				9 604,10	21 879,92
Razem (1+2)				18 271 697,39	17 558 891,49

15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
A.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	2 637 047,28	2 479 899,21
1.	Długoterminowe RMO	925 559,14	1 242 131,53
a	aktyw a z tyt.odroczonego podatku dochodowego	624 003,00	773 969,00
b	inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	301 556,14	468 162,53
	* koszty obsługi pakietów wierzitelności rozliczanych w czasie	237 780,66	423 609,09
	* koszty emisji obligacji	54 077,13	27 845,99
	* pozostałe	9 698,35	16 707,45
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 711 488,14	1 237 767,68
a	koszty większych remontów środków trwałych		
b	opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji.	16 724,36	12 075,03
c	podatek VAT do rozliczenia w nast.okresie	390 814,37	294 385,00
d	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe	19 593,83	15 646,10
e	pozostałe koszty roku następnego	12 217,78	16 323,64
f	koszty prowizji pożyczek i kredytów	571 064,42	333 480,44
g	koszty emisji nowych akcji/obligacji	75 096,35	164 170,11
h	koszty obsługi pakietów wierzitelności rozliczanych w czasie	620 397,31	397 351,36
i	licencje	5 579,72	4 336,00
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	2 649 420,87	245 823,22
a	ujemna wartość firmy		
b	różnowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe		
c	różnowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, w n.p.		
d	zaliczki otrzymane na poczet przyszłych usług	30 140,00	65 650,00
e	wartość netto przychodów przyszłych okresów z tytułu zakupionych wierzitelności	2 619 280,87	180 173,22

III. Informacje dotyczące kosztów i strat oraz przychodów i zysków oraz obowiązkowych obciążeń skonsolidowanego wyniku finansowego

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Usług, w tym:	12 855 432,21	13 425 290,41	2 425 996,54	495 564,76	2 425 996,54	494 364,81
a	usługi działalności podstawowej	12 855 432,21	13 425 290,41	2 425 996,54	495 564,76	2 425 996,54	494 364,81
2.	Wyrobow, w tym:						
a	sprzedaż wyrobów						
2.	Towarów i materiałów w tym						
a	sprzedaż towarów handlowych						
b	sprzedaż materiałów						
	Razem	12 855 432,21	13 425 290,41	2 425 996,54	495 564,76	2 425 996,54	494 364,81

Na przychody netto ze sprzedaży produktów składają się:

	STRUKTURA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	Przychody netto rok bieżący	Przychody netto rok poprzedni
1.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	13 425 290,41	12 855 432,21
	w tym:	13 425 290,41	12 855 432,21
	- przychody z tytułu usług w indykacyjnych	2 611 817,72	972 600,21
	- przychody z tytułu faktoringu	33 477,73	0,00
	- przychody z tytułu usług serwisowania	491 664,81	2 580 721,60
	- przychody z tytułu zakupionych wierzycelności	8 815 249,27	8 208 467,70
	- przychody z tytułu szkoleń	497 551,15	408 739,10
	- przychody z tytułu pozostałych usług	44 469,27	99 923,77
	- przychody z tytułu usług prawniczych	103 673,07	171 877,39
	- przychody z tytułu prowizji pożyczkowych	309 280,39	0,00
	- usługi księgowo-kadrowe	218 755,00	200 115,00
	- usługi badania sprawozdań finansowych	239 000,00	143 200,00
	- przychody z tytułu usług publikowania długów na platformie elektr.	60 352,00	69 787,44

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku bieżącym jednostki powiązane nie dokonywały odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i WNIP z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Zapasy w grupie kapitałowej WEC nie występują.

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

W roku obrotowym 2023 nie zaniechano ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności handlowej czy usługowej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

5. Dane o kosztach w układzie rodzajowym oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki.

Nie dotyczy

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie

Nie wystąpiły

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne	2 025,00	5 000,00
Środki trwałe	183 637,38	220 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie	48 780,48	
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa		
Razem	234 442,86	225 000,00

IV. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji skonsolidowanego bilansu i RZIS

Waluta / nr i data tabel kursów NBP	kod w aluły	kurs średni
EUR /Tabela nr 251/A/NBP/2020 z dnia 2023-12-29	EUR	4,3480
EUR /Tabela nr 251/A/NBP/2020 z dnia 2023-12-29	GBP	4,9997
EUR /Tabela nr 251/A/NBP/2020 z dnia 2023-12-29	SEK	0,3919

V. Informacje o połączeniu spółek.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

VI. Pozostałe informacje

1. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Sytuacja majątkowa i finansowa Grupy Kapitałowej jest stabilna. Nie są znane żadne okoliczności, które miałyby wpływ na zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej którejkolwiek z jednostek stanowiących Grupę w najbliższym okresie w co najmniej niezmiennym zakresie.

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

W roku obrotowym jednostka nie otrzymała informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na podważenie wiarygodności sprawozdań finansowych lat ubiegłych.

2. Wyjaśnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	1 311 428,12
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	(967 005,83)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej -	(1 033 036,98)
Przeplwy pieniężne netto	(688 614,69)

3. Informacja o:

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

W roku 2023 jak i w roku go poprzedzającym, nie zostały zawarte żadne umowy pomiędzy jednostkami powiązanymi, które nie zostałyby ujawnione w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

b) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, a także charakter tych powiązań.

Wszystkie transakcje dokonane przez jednostki powiązane wchodzące w skład grupy kapitałowej i uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zawarte na warunkach rynkowych.

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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym
Pracownicy umysłowi	28,40	29,37
Pracownicy na stanowiskach robotniczych		
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych		
Ogółem	28,40	29,37

d). wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy.

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	w wynagrodzenia obciążające	
	należne	wypłacone
Zarządzający	1 769 396,44	1 769 396,44
Nadzorujący	24 815,00	24 815,00
Administrujący		
Razem	1 794 211,44	1 794 211,44

e). pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

W roku 2022r. Jednostka dominująca udzieliła pożyczki członkom Zarządu w wysokości 603 500,00 zł. Nie udzielono pożyczek członkom organów nadzorujących.

f). Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Rodzaj usługi	Wynagrodzenia ogółem netto
badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	33 000,00
inne usługi powiądzone	
usługi doradztwa podatkowego	
pozostałe usługi	
- półroczny przegląd sprawozdania	
- inne	
	33 000,00

4. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Inne transakcje z podmiotami powiązanymi nie wystąpiły.

VII. Inne istotne informacje.

W lutym 2022 roku świat obiegła informacja o wojnie na Ukrainie. Zarówno wojna jak i jej skutki które doprowadziły do ogólnoswiatowego kryzysu energetycznego oraz rosnącej inflacji w kraju i na świecie nie miała negatywnego skutku na funkcjonowanie działalności grupy kapitałowej ani negatywnego wpływu na jej płynność i wynik finansowy. Zarząd spółki dominującej starał się na bieżąco reagować na wszystkie zagrożenia związane z w/w wydarzeniami.

Jednostka dominująca nie posiada informacji innych niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Miejsce i data sporządzenia
Łódź, 15-03-2024r.

Sporządził:

Katarzyna Witczak

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

SYLWIA PASTUSIAK--BRZEZIŃSKA dnia 2024-03-19

Remigiusz Piotr Brzeziński dnia 2024-03-19

Katarzyna Witczak dnia 2024-03-19