

Nickel Finance sp. z o.o.
 sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2022
 wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

BILANS - AKTYWA			
Wyszczególnienie		na dzień	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	41 588 478,71	22 674 767,04
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji		
5.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
	a) grunty (w tym prawo użytkow. wieczystego gruntu)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
	c) urządzenia techniczne i maszyny		
	d) środki transportu		
	e) inne środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	41 588 478,71	22 465 978,71
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	41 588 478,71	22 465 978,71
	a) w jednostkach powiązanych	41 588 478,71	22 465 978,71
	- udziały lub akcje	24 440 739,00	6 480 739,00
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	17 147 739,71	15 985 239,71
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	208 788,33
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		208 788,33

B.	AKTYWA OBROTOWE	223 336,92	685 172,62
I.	Zapasy	0,00	0,00
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności 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		
2.	Należności od pozostałych jednostek, 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		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ. i zdrow.		
	c) inne		
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 888,58	475 834,28
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 888,58	475 834,28
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 888,58	475 834,28
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 888,58	475 834,28
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	209 448,34	209 338,34
V.	Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę	0,00	0,00
1.	Należności niezafakturowane		
2.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	8 714 261,00	9 369 261,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM	50 526 076,63	32 729 200,66

BILANS - PASywa			
Wyszczególnienie		na dzień	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	33 375 320,06	15 683 069,09
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	34 310 000,00	16 350 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	- 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:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(666 930,91)	
VI.	Zysk (strata) netto	(267 749,03)	(666 930,91)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 150 756,57	17 046 131,57
I.	Rezerwy na zobowiązania	148 296,57	43 671,57
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	148 296,57	43 671,57
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	17 000 000,00	17 000 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	17 000 000,00	17 000 000,00
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	17 000 000,00	17 000 000,00
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 460,00	2 460,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 460,00	2 460,00
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 460,00	2 460,00
	- do 12 miesięcy	2 460,00	2 460,00
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne		
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
V.	Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę	0,00	0,00
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
2.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
	PASYWA RAZEM	50 526 076,63	32 729 200,66

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE KALKULACYJNYM			
Wyszczególnienie		za okres	
		od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, w tym:	0,00	0,00
	- jednostkom powiązanym		
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	0,00	0,00
D.	Koszty sprzedaży		
E.	Koszty ogólnego zarządu	97 005,70	137 245,72
F.	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	(97 005,70)	(137 245,72)
G.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0,00	325,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne		325,00
H.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (F+G-H)	(97 005,70)	(136 920,72)
J.	PRZYCHODY FINANSOWE	1 162 500,00	485 239,71
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	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:	1 162 500,00	485 239,71
	- od jednostek powiązanych	1 162 500,00	485 239,71
	- od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
	- w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
K.	KOSZTY FINANSOWE	1 228 618,33	971 578,33
I.	Odsetki, w tym:	1 019 830,00	762 790,00
	- dla jednostek powiązanych		
	- dla pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
	- w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne	208 788,33	208 788,33
L.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + J - K)	(163 124,03)	(623 259,34)
M.	PODATEK DOCHODOWY	104 625,00	43 671,57
I.	Część bieżąca		
II.	Część odroczone	104 625,00	43 671,57
N.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		
O.	ZYSK (STRATA) NETTO (L - M - N)	(267 749,03)	(666 930,91)

UZUPEŁNIAJĄCE DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU.

I. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nie dotyczy

II. Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Spółka nie korzysta ze środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze.

a. Struktura własności kapitału

Lp.	Udziałowiec	BO wartość kapitału udziałowego	Zmiany na :		BZ wartość kapitału udziałowego
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Nickel Development Sp. z o.o.	16 350 000,00	17 960 000,00	0,00	34 310 000,00
		16 350 000,00	17 960 000,00	0,00	34 310 000,00

W 2022 roku został podwyższony kapitał zakładowy Spółki z kwoty 16 350 000,00 (327 000 udziałów) o kwotę 17 960 000,00 zł (poprzez utworzenie 359 200 nowych udziałów) objętych przez Nickel Development Sp. z o.o. wkładem w postaci 100 udziałów w Nickel Invest 3 Sp. z o.o. i 98 udziałów w Crystal Park Sp. z o.o. (wpis do KRS 02.06.2022).

b. Zmiany w kapitałach własnych Spółki

Wyszczególnienie		na dzień	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	33 375 320,06	15 683 069,09
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	34 310 000,00	16 350 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	- 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:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(666 930,91)	
VI.	Zysk (strata) netto	(267 749,03)	(666 930,91)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		

III. Inwestycje Długoterminowe

Na dzień bilansowy w inwestycjach długoterminowych Spółka wykazuje długoterminowe aktywa finansowe wysokości 41 588 478,71 zł, na które składają się:

- udziały w spółce Nickel Invest nr 14 Sp. z o.o. w wysokości 6 480 739,00 zł,
- udziały w spółce Nickel Invest nr 3 Sp. z o.o. w wysokości 50 000,00 zł,
- udziały w spółce Crystal Park Sp. z o.o. w wysokości 17 910 000,00 zł,
- pożyczka udzielona spółce Nickel Invest nr 14 Sp. z o.o. w wysokości 8.000.000,00 zł, której wartość na dzień 31.12.2022 wynosiła 9 071 780,82 zł,
- pożyczka udzielona spółce Nickel Development Sp. z o.o. w wysokości 7.500.000,00 zł, której wartość na dzień 31.12.2022 wynosiła 8 075 958,89 zł.

IV. Zapasy

Na dzień 31.12.2022 r. spółka nie posiada zapasów.

V. Propozycja podziału zysku/straty

Spółka w roku 2022 poniosła stratę w kwocie 267 749,03 zł, którą Zarząd Spółki planuje pokryć z zysków wypracowanych w latach następnych.

VI. Stan zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy

Na dzień 31.12.2022r. spółka wykazuje zobowiązania długoterminowe w wysokości 17.000.000,00 zł z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych – są to obligacje Serii A wyemitowane przez spółkę w dniu 24.02.2021 r.

VII. Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy

Na dzień 31.12.2022r. spółka wykazuje w zobowiązaniach krótkoterminowych kwotę 2.460,00 zł, co stanowi zobowiązanie z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych.

VIII. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH					
Lp.	Wyszczególnienie	na dzień			
		31.12.2022		31.12.2021	
		długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe
1.	koszty obsługi obligacji		208 788,34	208 788,33	208 788,34
2.	Ubezpieczenia		660,00		550,00
	Razem	0,00	209 448,34	208 788,33	209 338,34

IX. Stan zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki

Na dzień 31.12.2022 r. spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki.

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

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

2. Uzupełniające dane o przychodach i kosztach oraz wyniku finansowym.

a. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży produktów

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura przychodów ze sprzedaży	
		kwota zł	%
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
2.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	RAZEM:	0,00	0,00

b. Koszty w układzie rodzajowym

KOSZTY WG RODZAJU			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
1.	Amortyzacja		
2.	Zużycie materiałów i energii		
3.	Usługi obce	91 372,90	119 976,12
4.	Podatki i opłaty	4 422,80	16 499,60
5.	Wynagrodzenia		
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 210,00	770,00
8.	Koszty wg rodzaju	97 005,70	137 245,72

3. Pozostałe informacje

a. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Roku 2022 spółka nie zatrudniała pracowników

Przeciętne Zatrudnienie z podziałem na grupy Zawodowe			
LP.	Wyszczególnienie	za okres	
		od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01. do 31.12.2021
1.	Pracownicy Umysłowi	0	0
2.	Pracownicy fizyczni		
3.	Pracownicy ogółem	0	0

b. Wynagrodzenie wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

WYNAGRODZENIA WYPŁACONE LUB NALEŻNE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH ORAZ NADZORUJĄCYCH			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
1.	Zarząd Spółki	0,00	0,00
2.	Rada Nadzorcza		
	Razem	0,00	0,00

c. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

W roku 2022 nie udzielano pożyczek.

d. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Nie dotyczy

e. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym

Nie dokonano zmian.

f. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zysku brutto.

ROZLICZENIE BIEŻĄCEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
1.	Przychody i zyski w ewidencji	1 162 500,00	485 564,71
2.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	1 162 500,00	485 239,71
2.1.	-odsetki od pożyczki udzielonej	1 162 500,00	485 239,71
3.	Przychody podatkowe, nie będące przychodami księgowymi (tytuły):	0,00	0,00
4.	Razem przychody podatkowe (1-2+3)	0,00	325,00
5.	Koszty i straty w ewidencji	1 325 624,03	1 108 824,05
6.	Koszty i straty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	0,00	0,00
7.	Koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	0,00	0,00
8.	Koszty podatkowe, nie będące kosztami księgowymi (tytuły):	0,00	0,00
9.	Razem koszty podatkowe (5-6-7+8)	1 325 624,03	1 108 824,05
10.	Dochód / strata (4-9)	(1 325 624,03)	(1 108 499,05)
11.	Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)		
12.	Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	0,00	0,00
12.1.	- straty podatkowe z lat ubiegłych		
12.2.	- darowizny		
12.3.	- inne		
13.	Podstawa opodatkowania (10-11-12)	(1 325 624,03)	(1 108 499,05)
14.	Podatek dochodowy wg stawki	0,00	0,00
15.	Odliczenia od podatku		
16.	Podatek należny (14-15)	0,00	0,00

g. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółkami, w których są znaczącymi udziałowcami lub wspólnikami.

Nie dotyczy

h. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Na dzień bilansowy Spółka posiadała należności z tytułu pożyczki udzielonej spółce Nickel Invest nr 14 Sp. z o.o. w wysokości 9 071 780,82 zł oraz należności z tytułu pożyczki udzielonej spółce Nickel Development Sp. z o.o. w wysokości 8 075 958,89 zł. W okresie sprawozdawczym Spółka zakupiła od Nickel Development sp. z o.o. usługi księgowo-prawne w wysokości 44.280,00 zł. Spółka poniosła koszty z tytułu usług najmu od Younick Technology Park Sp. z o.o. w wysokości 1.033,20 zł.

i. Informacja o podmiotach powiązanych.

Spółka jest jednostką zależną wobec Nickel Development Sp. z o.o.

AKRO SPÓŁKA AUDYTORSKA SP. Z O.O.

ul. Akademijna 3/38

05-110 Jabłonna

Nickel Finance Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Krzemowa 1; 62-002 Złotniki

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu
na dzień 31 grudnia 2022 roku

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI NICKEL FINANCE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY W DNIU
31 GRUDNIA 2022 ROKU**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zgromadzenia Wspólników i Zarządu

Nickel Finance Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Nickel Finance Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą Złotnikach, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **50.526.076,63 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto w wysokości **267.749,03 zł**;
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022, oraz Jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady

Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego

spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się

ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Kotara.

Działający w imieniu **Akro Spółka Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Jabłonie, ul. Akademijna 3/38 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4292 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe



Grzegorz Kotara

Numer w rejestrze 11779

Jabłonna, Data zgodna z datą podpisu elektronicznego