

**WHITE BERG TOWARZYSTWO
FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH SPÓŁKA
AKCYJNA**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: WHITE BERG TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Sienna 75/, 00-833 Warszawa

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6630Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 2060000588

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000273227

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

AKTYWA

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł., są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. W spółce w 2022r. nie dokonano odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się również różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Długoterminowe aktywa finansowe

Instrumenty finansowe są ujmowane i wyceniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu, bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji.

Obligacje posiadane przez spółkę zostały zakwalifikowane do kategorii Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Kategoria ta obejmuje instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych, wyznaczone na „dostępne do sprzedaży” oraz wszystkie pozostałe aktywa finansowe nie zaliczane są do żadnej z pozostałych kategorii. Aktywa te są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne obejmują poniesione na dzień bilansowy wydatki, stanowiące

koszty przyszłych okresów sprawozdawczych oraz aktywa stanowiące odpowiednik przychodów nie będących jeszcze na dzień bilansowy należnościami w rozumieniu prawa. Na rozliczeniach międzyokresowych kosztów czynnych ujmowane są koszty Serwiserów rozliczane w czasie.

PASYWA

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub umowy spółki.

Kapitał podstawowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz z przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego.

Spółka tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze, tj. rezerwy urlopowe.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują stan zadłużenia jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, jeżeli termin wymagalności nie przekracza jednego roku od daty bilansowej, oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W pozycji tej nie figurują zobowiązania przedawnione lub umorzone, które są odpisane na właściwe konta wynikowe.

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Ustalenia wyniku finansowego:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychody

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Przychody z tytułu wykonania niezakończonych usług w jednostce nie występują.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Koszty

Koszty sprzedanych wyrobów i usług są to koszty wytworzenia tych produktów i usług, które są współmierne do przychodów ze sprzedaży.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania obciążają wpływają na wynik operacji finansowych.

W związku ze specyfiką prowadzonej działalności, aby zachować zasadę współmierności i ujmowania kosztów i przychodów w odpowiednim/tym samym okresie spółka stosuje następujące zasady rozliczania wynagrodzenia zmiennego.

Wyliczone i zafakturowane wynagrodzenie zmienne należne spółce jest ujmowane w przychodach i jednocześnie tworzona jest rezerwa po stronie kosztów – w takiej wysokości, aby w każdym okresie wynik z tych operacji wynosił 0.

W sytuacji, gdy spółka otrzymuje faktury za zarządzanie od Serwisera zanim zostanie potwierdzona wysokość wynagrodzenia i wystawiona faktura obciążająca Fundusz – operacja ujmowana jest na koncie "Rozliczeń międzyokresowych kosztów-czynnych" do chwili potwierdzenia zgodności i wystawienia faktury przez spółkę na Fundusz.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównane, na podstawie odrębnych przepisów.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w związku z występowaniem ujemnych przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), według załącznika nr 1 do tej ustawy.

Roczne sprawozdanie finansowe spółki podlegało badaniu przez firmę audytorską.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. 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	4 209 142,41	465 903,60
I. Wartości niematerialne i prawne	30 124,80	41 022,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	30 124,80	41 022,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	283 493,46	358 159,26
1. Środki trwałe	276 773,46	358 159,26
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 561,23	9 609,54
c) urządzenia techniczne i maszyny	29 585,56	32 143,05
d) środki transportu	238 626,67	316 406,67
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	6 720,00	
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	3 829 323,52	29 323,52
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 829 323,52	29 323,52
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach	3 829 323,52	29 323,52
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe	3 829 323,52	29 323,52
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66 200,63	37 398,82
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	66 200,63	37 398,82
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	9 606 731,51	13 842 928,88
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	5 564 771,97	8 166 475,06
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	5 564 771,97	8 166 475,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 393 563,73	8 040 747,07
- do 12 miesięcy	5 393 563,73	8 040 747,07
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	171 208,24	125 727,99
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	719 838,27	1 817 401,73

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	719 838,27	1 817 401,73
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	719 838,27	1 817 401,73
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	719 538,27	1 817 401,73
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne	300,00	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 322 121,27	3 859 052,09
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	1 604 100,00	603 450,00
AKTYWA RAZEM	15 419 973,92	14 912 282,48

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 330 005,69	5 338 781,44
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 050 000,00	2 750 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 062 881,44	1 440 641,16
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 500 000,00	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	25 900,00	1 026 550,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne	25 900,00	1 026 550,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	191 224,25	121 590,28
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 089 968,23	9 573 501,04
I. Rezerwy na zobowiązania	298 427,32	197 561,40
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		725,51
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	298 427,32	196 835,89
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	298 427,32	196 835,89
II. Zobowiązania długoterminowe	127 048,38	259 554,98
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	127 048,38	259 554,98
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	127 048,38	259 554,98
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 624 492,53	9 073 853,65
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- 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	5 624 492,53	9 073 853,65
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	132 506,60	53 033,20
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 291 761,98	8 869 066,11
- do 12 miesięcy	5 291 761,98	8 869 066,11
- 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	174 518,88	150 113,54
h) z tytułu wynagrodzeń		1 631,18
i) inne	25 705,07	9,62
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	40 000,00	42 531,01
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	40 000,00	42 531,01
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	40 000,00	42 531,01
PASYWA RAZEM	15 419 973,92	14 912 282,48

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:	38 127 676,23	34 060 873,26
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 127 676,23	34 060 873,26
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	37 866 021,15	34 085 899,66
I. Amortyzacja	119 996,99	126 460,54
II. Zużycie materiałów i energii	123 709,77	150 573,52
III. Usługi obce	32 650 411,92	29 952 493,40
IV. Podatki i opłaty, w tym:	237 388,48	131 132,51
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	3 901 733,89	3 081 772,95
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	709 772,97	527 266,27
- emerytalne	293 750,78	213 397,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	123 007,13	116 200,47
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	261 655,08	-25 026,40
D. Pozostałe przychody operacyjne	114 523,07	541 810,50
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	114 523,07	541 810,50
E. Pozostałe koszty operacyjne	51 517,27	388 875,60
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		673,25
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		34 697,40
III. Inne koszty operacyjne	51 517,27	353 504,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	324 660,88	127 908,50
G. Przychody finansowe	1 345,51	25 520,45
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:	1 282,59	50,75
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	62,92	25 469,70
H. Koszty finansowe	23 886,46	13 915,87
I. Odsetki, w tym:	23 886,46	13 915,87
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	302 119,93	139 513,08
J. Podatek dochodowy	110 895,68	17 922,80
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	191 224,25	121 590,28

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)	5 338 781,44	4 467 161,16
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 338 781,44	4 467 191,16
1. Kapitał podstawowy	3 050 000,00	2 750 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 750 000,00	2 000 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	300 000,00	750 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	300 000,00	750 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	300 000,00	750 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 050 000,00	2 750 000,00
2. Kapitał zapasowy	6 062 881,44	1 440 641,16
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 440 641,16	284 898,85
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	4 622 240,28	1 155 742,31
a) zwiększenie (z tytułu)	4 622 240,28	2 785 742,31
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	3 500 000,00	
- podziału zysku (ustawowo)	121 590,28	2 182 292,31
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- wykorzystanie kapitału rezerwowego (zakup akcji własnych)	1 000 650,00	603 450,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 630 000,00
- pokrycia straty		
- utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji własnych		1 630 000,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	6 062 881,44	1 440 641,16
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	25 900,00	1 026 550,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 026 550,00	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-1 000 650,00	1 026 550,00
a) zwiększenie (z tytułu)	3 800 000,00	2 381 100,00
- emisja akcji		751 100,00
- utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji		1 630 000,00
- zakup obligacji w zw. z podwyższeniem kapitału	3 800 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 800 650,00	1 354 550,00
- emisji akcji		751 100,00
- wykorzystanie kapitału rezerwowego w związku z nabyciem akcji	1 000 650,00	603 450,00
- podwyższenie kapitału zakładowego	3 800 000,00	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	25 900,00	1 026 550,00
5. Wynik z lat ubiegłych		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. 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)		
- pokrycie z kapitału zapasowego		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	191 224,25	121 590,28

a) zysk netto	191 224,25	121 590,28
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 330 005,69	5 338 781,44
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9 330 005,69	5 338 781,44

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	191 224,25	121 590,28
II. Korekty razem	-178 644,17	-1 812 656,74
1. Amortyzacja	119 996,99	126 460,54
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	22 026,35	13 183,65
a) działalność inwestycyjna		
b) działalność finansowa	22 026,35	13 183,65
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		673,25
5. Zmiana stanu rezerw	100 865,92	-15 765,39
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	2 601 703,09	-3 573 900,41
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 528 834,52	4 786 220,79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	505 598,00	-3 149 529,17
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	12 580,08	-1 691 066,46

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy		500,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		500,00
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	34 433,99	1 173,25
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34 433,99	1 173,25

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-34 433,99	-673,25
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 282,59	750 050,75
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		750 000,00
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 282,59	50,75
II. Wydatki	1 076 992,14	567 204,38
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 000 650,00	603 450,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	50 458,49	-49 480,02
8. Odsetki	25 883,65	13 234,40
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 075 709,55	182 846,37
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 097 563,46	-1 508 893,34
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 097 563,46	-1 508 893,34
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 817 401,73	3 326 295,07
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	719 838,27	1 817 401,73
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	302 119,93	139 513,08
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
Umorzenie składek ZUS COVID (art. 31zx)		
Rowiązanie odpisów aktualizujących - NKUP (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. e)		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		186 873,41
Pozostałe		
Przychody dot. umorzenia zaległych zobowiązań (art. 12)		186 873,41
- z innych źródeł przychodów		186 873,41
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	186 873,41	
Pozostałe		
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (art. 12)	186 873,41	
- z innych źródeł przychodów	186 873,41	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	174 465,37	169 883,52
Pozostałe	7 107,29	14 937,87
Finansowanie dotacja - tarcza COVID (art. 15 ust. 4g,4g)		
Ubezpieczenie OC Zarządu (art. 16 ust. 1 pkt. 38 lit. a)	36 593,36	30 312,00
- z innych źródeł przychodów	36 593,36	30 312,00
Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	12 832,16	14 210,00
- z innych źródeł przychodów	12 832,16	14 210,00
Amortyzacja leasingowanych samochodów (art. 16)	77 780,00	66 830,00
- z innych źródeł przychodów	77 780,00	66 830,00
Koszty dotyczące samochodów (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	16 843,62	30 359,25
- z innych źródeł przychodów	16 843,62	30 359,25
Leasing - odsetki (art. 16)	23 308,94	13 234,40
- z innych źródeł przychodów	23 308,94	13 234,40
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	174 892,15	76 258,64
Pozostałe		1 527,80

Rezerwa na koszty 2022/2021 (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	135 291,43	40 033,44
- z innych źródeł przychodów	135 291,43	6 333,44
Odpis aktualizujący należności (art. 12 ust. 1 pkt. 4e lit. a)		34 697,40
- z innych źródeł przychodów		34 697,40
Składki ZUS i PKK zapłacone po terminie (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	39 600,72	
- z innych źródeł przychodów	39 600,72	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	33 700,00	56 524,34
Pozostałe		
Rozwiązanie rezerwy w 2022/2021 roku (art. 12)	33 700,00	56 524,34
- z innych źródeł przychodów	33 700,00	56 524,34
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	65 583,84	61 835,86
Pozostałe		
Raty leasingu operacyjnego (art. 15 ust. 1)	65 583,84	61 835,86
- z innych źródeł przychodów	65 583,84	61 835,86
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	739 067,02	80 421,63
K. Podatek dochodowy	140 423,00	15 280,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Środki trwałe

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	środki transportu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	10 483,14	215 131,50	8 731,40	388 900,00	623 246,04
Zwiększenia, w tym:	-	21 720,00	-	-	21 720,00
- nabycie	-	21 720,00	-	-	21 720,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	10 483,14	236 851,50	8 731,40	388 900,00	644 966,04

Umorzenie na początek okresu	873,60	182 988,45	8 731,40	72 493,33	265 086,78
Zwiększenia, w tym:	1048,31	24 277,49	-	77 780,00	103 105,80
- amortyzacja za okres	1048,31	24 277,49	-	77 780,00	103 105,80
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 921,91	207 265,94	8 731,40	150 273,33	368 192,58

Wartość netto na koniec okresu	9 609,54	32 143,05	-	316 406,67	358 159,26
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	8 561,23	29 585,56	-	238 626,67	276 773,46

Wartości niematerialne i prawne

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	72 495,00	72 495,00
Zwiększenia, w tym:	5 993,99	5 993,99
- nabycie	5 993,99	5 993,99
Zmniejszenia, w tym:	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	78 488,99	78 488,99

Umorzenie na początek okresu	31 473,00	31 473,00
Zwiększenia, w tym:	16 891,19	16 891,19
- amortyzacja za okres	16 891,19	16 891,19
Zmniejszenia, w tym:	-	-
Umorzenie na koniec okresu	48 364,19	48 364,19

Wartość netto na koniec okresu	41 022,00	41 022,00
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	30 124,80	30 124,80

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Stan na początek roku	0,00 zł
Zwiększenia – zaliczki na fotele	6 720,00 zł
Stan na koniec roku	6 720,00 zł

1.2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie wystąpiły

1.3. Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

Nie wystąpiły

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Spółka obecnie nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu lub umów z innego tytułu, których by nie amortyzowała.

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

	ilość na 31.12.2022	Wartość nabycia 31.12.2022	Wartość bilansowa 31.12.2022
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	-	-	-
Certyfikaty inwestycyjne	-	-	-
- BDM Obligo FIZ seria 1	31	31 000,00	29 323,52
Obligacje WZ0126	3 800	3 800 000,00	3 800 000,00
Razem		3 831 000,00	3 829 323,52

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe. Spółka dokonała wyceny rynkowej posiadanych aktywów finansowych, wartość obligacji na dzień 31.12.2022 wynosi 3 859 052,00 zł., jednakże nie zaksięgowała tej wyceny i nie ujęła jej skutków w sprawozdaniu finansowym.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Grupa należności	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
- krótkoterminowe	34 697,40	-	-	10 058,49	24 638,91
- długoterminowe	-	-	-	-	-
Razem	34 697,40	-	-	10 058,49	24 638,91

1.8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Na dzień bilansowy zarejestrowany w KRS kapitał zakładowy składa się ze 30.500 akcji imiennych o wartości nominalnej 100 złotych każda. Akcje serii A w ilości 6.000 są akcjami nieuprzywilejowanymi. Akcje serii B w ilości 4.000 są akcjami nieuprzywilejowanymi. Akcje serii C w ilości 10.000 są akcjami

nieuprzywilejowanymi. Akcje serii D w ilości 7.500 są akcjami nieuprzywilejowanymi. Akcje serii E w ilości 3.000 są akcjami nieuprzywilejowanymi. Żaden z akcjonariuszy nie posiada więcej niż 10% ogólnej liczby głosów/kapitału zakładowego.

1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

1.10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd proponuje zysk netto w wysokości 191 224,25 złotych za 2022 rok przeznaczyć na kapitał zapasowy.

1.11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	725,51	-	-	725,51	-
Rezerwa na audyt	33 700,00	55 000,00	33 700,00	-	55 000,00
Rezerwa urlopową	163 135,89	69 759,43	-	-	232 895,32
Rezerwa na sprawę sądową	-	10 532,00	-	-	10 532,00
Razem	197 561,40	135 291,43	33 700,00	725,51	298 427,32

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

Wyszczególnienie	Okres spłaty							
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat	
	Stan na				Stan na			
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	53 033,20	132 506,60	259 554,98	127 048,38	-	-	-	-
- z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-	-
- z tytułu leasingu	53 033,20	132 506,60	259 554,98	127 048,38	-	-	-	-

1.13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Obligacje wykazane w długoterminowych aktywach finansowych (nota 1.6) są przedmiotem zastawu rejestrowego na podstawie umowy zawartej w dniu 29.03.2022.

1.14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenia międzyokresowe, w tym	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	66 200,63	37 398,82
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	3 322 121,27	3 859 052,09
Faktury dotyczące kosztów przyszłych okresów	3 247 055,50	3 594 053,28
Polisy jednostek ubezpieczeniowych i członków zarządu	56 319,28	55 512,56
Dostęp do stron internetowych	1 435,00	-
Ubezpieczenie samochodu	9 649,44	5 470,88
Zaliczka na koszty zarządzania	-	200 000,00
Licencje na oprogramowanie	7 662,05	4 015,37
Razem	3 388 321,90	3 896 450,91

1.15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązanie z wobec pozostałych jednostek z tytułu leasingu	259 554,98	B.II. 3 lit. c)	127 048,38
		B.III. 3 lit. c)	132 506,60

1.16. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Weksel in blanco podpisany podczas zawarcia umowy leasingowej na samochód Land Rover. Na dzień 31.12.2022 kwota do spłaty zabezpieczona wekslem wynosi 143 296,20 złotych.

1.17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie wystąpiły

1.18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),
- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639)

Nie wystąpiły

1.19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług

Nie wystąpiły

2.

2.1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Źródło przychodów	Wartość przychodów 2022	POLSKA 2022
Przychody z wydania certyfikatów inwestycyjnych	24 027,14	24 027,14
Przychody z tytułu zarządzania funduszami	36 498 630,86	36 498 630,86
Przychody pozostałe	1 605 018,23	1 605 018,23
RAZEM	38 127 676,23	38 127 676,23

Przychody z tytułu zarządzania funduszami za 2022 obejmują przychody dotyczące funduszy, które do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie miały potwierdzonych aktualnych wycen oficjalnych. Dla części z tych funduszy, dla których przychody za zarządzanie są uzależnione od wartości aktywów netto funduszy, Towarzystwo oszacowało wartość przychodów na podstawie ostatnich potwierdzonych wycen dla tych funduszy. W związku z tym po potwierdzeniu wycen tych funduszy na dzień 31.12.2022 przychody z tytułu zarządzania tymi funduszami mogą ulec zmianie.

2.2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Nie dotyczy

2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły

2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie wystąpiły

2.7. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie wystąpiły

2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

	2022	Planowane na 2023
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	5 993,99	7 200,00
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	6 720,00	8 000,00
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe, w tym:	21 720,00	26 400,00
- na ochronę środowiska	-	-
Razem nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	34 433,99	41 600,00

2.9. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły

2.10. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Nie wystąpiły

2.11. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nie wystąpiły

3. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Nie wystąpiły

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

	2022	2021
Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-725,51	725,51
Rezerwa na świadczenia pracownicze	69 759,43	-6 333,44
Pozostałe rezerwy	31 832,00	-10 157,46
Razem	100 865,92	-15 765,39
Zmiana stanu	100 865,92	-15 765,39

White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

	2022	2021
Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności		
Należności długoterminowe	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	2 626 342,00	- 3 608 597,81
Razem należności brutto	2 626 342,00	- 3 608 597,81
Odpisy aktualizujące wartość należności	24 638,91	34 697,40
Razem należności netto	2 601 703,09	- 3 573 900,41
Zmiana stanu należności	2 601 703,09	- 3 573 900,41
Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	2022	2021
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	-3 528 834,52	4 786 220,79
Fundusze specjalne	-	-
Razem zobowiązania, w tym:	-3 528 834,52	4 786 220,79
Zobowiązania z działalności operacyjnej	-3 528 834,52	4 786 220,79
Zmiana stanu zobowiązań	-3 528 834,52	4 786 220,79
Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2022	2021
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	- 28 801,81	1 917,29
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	536 930,82	-3 153 977,47
Rozliczenie międzyokresowe przychodów (pasywa)	- 2 531,01	2 531,01
Razem	505 598,00	- 3 149 529,17
Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	505 598,00	- 3 149 529,17
Pozycja A. II. 10. Inne korekty	2022	2021
Niepieniężne straty spowodowane zdarzeniami losowymi w składnikach działalności inwestycyjnej (plus)	-	-
Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (minus)	-	-
Umorzenie pożyczek długoterminowych (plus)	-	-
Odpisanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego	-	-
Korekta CIT	-	-
Inne korekty	-	-
Razem	-	-
Zmiana stanu	-	-
Pozycja E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych	2022	2021
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 097 563,46	1 508 893,34
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym:	-	-
czeki	-	-
weksle	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	1 097 563,46	1 508 893,34
Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
Wycena bilansowa środków pieniężnych	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Towarzystwo stosuje się do ograniczeń i wymogów inwestycyjnych określonych w art. 65 Ustawy oraz Procedury zarządzania ryzykiem TFI WHITE BERG S.A. i lokuje swoje środki jedynie w depozyty bankowe i certyfikaty tworzone przez fundusze. Informacja o instrumentach finansowych.

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Towarzystwo zarządza ryzykiem poprzez jego monitorowanie. Możliwości Towarzystwa w zakresie narażania się na ekspozycję jest mocno ograniczone w wyniku zapisu art. 65 Ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Towarzystwo na bieżąco monitoruje ryzyko związane z posiadaną ekspozycją w obligacjach skarbowych. Raz w miesiącu pozycja jest wyceniana w relacji do rynku.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest związane z potencjalnym zdarzeniem kredytowym, które może zmaterializować się w postaci następujących czynników: niewypłacalności kontrahenta, częściowej spłaty należności, istotnego opóźnienia w spłacie należności lub innego nieprzewidzianego odstępstwa od warunków kontraktowych.

Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko kredytowe generowane w ramach prowadzonej działalności, m.in. poprzez analizę ratingu klientów, analizę opóźnień w płatnościach i podejmuje decyzję o wprowadzeniu płatności zaliczkowych. Ponadto, Spółka minimalizuje ryzyko poprzez ubezpieczenie należności od klientów z grupy podwyższonego ryzyka. Należności od odbiorców nie są oprocentowane i w zależności od klienta mają termin płatności - 30, 45, 90 dni. Sprzedaż jest realizowana tylko zweryfikowanym klientom, co powoduje, zdaniem kierownictwa, że nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym wartości należności nieściągalnych właściwym dla należności handlowych Spółki. Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców przedstawiają tabele nocie 9 i 10.

Ryzyko płynności

Towarzystwo jest narażone na ryzyko płynności w kontekście 31 certyfikatów inwestycyjnych serii 1 FIZ BDM Obligo w likwidacji - fundusz od dłuższego czasu jest w likwidacji, co oznacza, że fundusz nie przeprowadza wykupów i umorzeń certyfikatów. Towarzystwo czeka na zakończenie likwidacji i na dokonanie przez fundusz wypłaty likwidacyjnej.

W zakresie 3800 obligacji skarbowych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, oznaczonych kodem ISIN PL0000108817 Towarzystwo nie identyfikuje ryzyka płynności - aktywa można zbyć na aktywnym rynku (GPW).

W zakresie należności własnych TFI zarządza ryzykiem poprzez monitorowanie stanu należności raz w miesiącu w oparciu o plik otrzymywany z księgowości. Na podstawie tej informacji podejmowane są decyzje co do środków prawnych pozwalających na odzyskanie należności w tym decyzje dotyczące przerwania biegu przedawnienia. Zarządzenie płynnością finansową TFI odbywa się poprzez zarządzanie spływem należności w celu zapewnienia zasobów pieniężnych na pokrycie zobowiązań krótko i długoterminowych

Ryzyko rynkowe

Towarzystwo jest narażone na ryzyko rynkowe zarówno na obligacjach skarbowych (ryzyko wahań kursu w wyniku zmian stóp procentowych - ryzyko to zostało opisane w sekcji "ryzyko stopy procentowej") jak i w przypadku posiadanych 31 certyfikatów funduszu BDM Obligo w likwidacji.

Zarządzenie ryzykiem rynkowym następuje poprzez stały monitoring aktywnego rynku na którym notowane są obligacje, jak również analizę sytuacji makroekonomicznej i prognoz rynkowych mających wpływ na notowania cen obligacji

Ryzyko walutowe

TFI nie posiada aktywów denominowanych albo indeksowanych kursem waluty obcej. Zobowiązanie względem jednego kontrahenta jest indeksowane kursem euro - jest to umowa najmu powierzchni biurowej.

Ryzyko stopy procentowej

Posiadane obligacje Skarbu Państwa są obarczone ryzykiem stopy procentowej. W przypadku wzrostu stóp procentowych wycena instrumentów dłużnych (w tym obligacji) spada, w przypadku spadku stóp procentowych wartość rynkowa obligacji wzrośnie.

Z perspektywy zobowiązań Spółka w 2022 roku posiadała dwie umowy leasingowe. Wzrost stóp procentowych w tym przypadku powoduje, że rosną koszty comiesięcznych rat leasingowych. Towarzystwo monitoruje sytuację na rynkach finansowych i sytuację makroekonomiczną.

Ryzyko utraty cen towarów

Posiadane aktywa nie są narażone na ryzyko walutowe.

Cena nośników energii wykorzystywanych do zasilania samochodów wykorzystywanych przez Spółkę (ropa, benzyna) jest pośrednio uzależniona od ceny ropy.

6. Informacje o:

6.1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły

6.2. Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły.

6.3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	2022	2021
Pracownicy umysłowi:	22	26
Razem:	22	26

6.4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wyszczególnienie	01.01.2022-31-12.2022
Wynagrodzenie Zarządu	641 973,72
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	114 000,00
Razem	755 973,72

6.5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie wystąpiły

6.6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

Tytuł	2022
a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	31 000,00
b) inne usługi atestacyjne	24 000,00
c) usługi doradztwa podatkowego	-
d) pozostałe usługi	-
Razem	55 000,00

7.

7.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie wystąpiły

7.2. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym bezpośrednio na wynik finansowy.

W księgach 2022 roku ujęto w pozostałe przychody operacyjne wyksięgowanie noty kosztowej na kwotę 80 842,32 zł. Powoduje to zwiększenie wyniku finansowego w roku bieżącym.

7.3. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia.

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

Nie wystąpiły

- 7.5. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok 2022 i 2021.

- 7.6. Wpływ pandemii oraz wojny na Ukrainie, a także informacje dotyczące niepewności otoczenia gospodarczego.**

Działalność podmiotów, którymi zarządza spółka, nie obejmuje branż, które zostały w znaczny sposób dotknięte przez pandemię Covid-19. Jednakże spółka zaznacza, że pandemia Covid-19 miała wpływ na działalność niektórych spółek portfelowych znajdujących się w funduszach zarządzanych przez spółkę. Dodatkowo w przypadku funduszy sekurytyzacyjnych pandemia pozytywnie wpłynęła na ich odzyski – brak wyjazdów spowodował spore oszczędności w budżetach domowych, które to oszczędności zostały przeniesione na spłaty zobowiązań gospodarstw domowych.

W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na Ukrainie, spółka odnotowała znaczący wzrost ryzyka geopolitycznego w regionie. Spółka ocenia, że dotychczasowy wpływ wojny na zarządzane fundusze posiadające ekspozycję na rynki publiczne miał charakter selektywny - zależny od branży. W opinii Spółki, największym ryzykiem jest obecnie zmienność rynkowa i wynikające z niej ryzyka:

1) ryzyko spadku przychodów – część wynagrodzenia naliczana jest od wartości zarządzanych aktywów, a te w związku z przecenami na globalnych rynkach i wzrostem niepewności ulegają przecenie.

2) spadku popytu – część inwestorów nie materializuje swoich deklaracji o inwestycjach (czasowo lub wcale)

Dodatkowo, konflikt na Ukrainie ma pośredni wpływ na fundusze zarządzane przez spółkę poprzez spowalniające tempo rozwoju gospodarczego Rzeczypospolitej Polskiej i ogólną niewiadomą co do kształtowania się zmienności na rynkach. Spółka nie jest w stanie przewidzieć skutków wywołanych inwazją, ale ocenia, że nie stanowi ona czynnika zagrażającego kontynuacji działalności.

Następstwem dwóch poprzednich czynników jest powstała końcem 2021 roku wysoka inflacja i zwiększające się stopy procentowe, co może wpłynąć na większe zainteresowanie inwestorów produktami bankowymi oraz mniejszą skłonność do inwestowania na rynku kapitałowym.

Opis ryzyk związanych z niepewnością otoczenia gospodarczego został wyszczególniony i opisany w nocie 5 dotyczącej zarządzania ryzykiem.

- 7.7. Informacja na temat toczących się postępowań administracyjnych**

W dniu 5 października 2022 Towarzystwo powzięło informację o wszczęciu postępowania administracyjnego przez Komisję Nadzoru Finansowego w przedmiocie zwrotu kosztów za przeprowadzenie badania biegłego rewidenta, informacji finansowych niestanowiących sprawozdania

finansowego jednego z funduszy inwestycyjnych zamkniętych - koszt sporządzonego przez audytora raportu wyniósł 73.800 PLN .

W dniu 19 stycznia 2023 roku Towarzystwo powzięło informację o wszczęciu postępowania administracyjnego przez Komisję Nadzoru Finansowego w przedmiocie braku sporządzenia sprawozdań finansowych niektórych funduszy inwestycyjnych.

W dniu 10 lutego 2023 roku Towarzystwo powzięło informację o wszczęciu postępowania administracyjnego przez Komisję Nadzoru Finansowego w przedmiocie braku aktualizacji informacji w statutach funduszy inwestycyjnych zamkniętych.

Towarzystwo nie tworzy rezerwy z tego tytułu, ponieważ nie są znane wyniki postępowań ani termin ich zakończenia.

8.

8.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

Nie wystąpiły

8.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Nie wystąpiły

8.3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Nie dotyczy

8.4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń.

8.5. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy

8.6. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

9. Informacja o instrumentach finansowych

Charakterystyka instrumentów finansowych – aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe, w tym:	Stan na 2022-12-31	Stan na 2021-12-31
Długoterminowe aktywa finansowe	3 829 323,52	29 323,52
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 564 771,97	8 166 475,06
Razem	9 394 095,49	8 195 798,58
Zobowiązania finansowe, w tym:	Stan na 2022-12-31	Stan na 2021-12-31
Długoterminowe zobowiązania finansowe	127 048,38	259 554,98
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	132 506,60	53 033,20
Razem	259 554,98	312 588,18

10. Sprawozdania finansowe sporządzone za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

Nie dotyczy

11. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie dotyczy

12. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

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

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Siennej 75 (zwanego dalej „Spółką” „Towarzystwem”), na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki 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 o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. , poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz 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 Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1015). 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IESBA. 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 oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Towarzystwa 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 statutem, 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 Towarzystwa 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.

Zarząd Towarzystwa oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 wniosek 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 („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Towarzystwa oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacji

W ramach badania sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy procedury badania, których celem była identyfikacja przypadków naruszenia przez Towarzystwo obowiązujących regulacji ostrożnościowych określonych w odrębnych przepisach, które mogłyby istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe. Celem przeprowadzonego przez nas badania sprawozdania finansowego nie było wyrażenie opinii na temat przestrzegania przez Towarzystwo obowiązujących regulacji ostrożnościowych.

W oparciu o przeprowadzone przez nas procedury informujemy, że Towarzystwo nie naruszyło na dzień 31 grudnia 23 obowiązujących regulacji ostrożnościowych określonych w odrębnych przepisach w zakresie wymaganego ustawowo minimalnego poziomu kapitału własnego.

Działający w imieniu Poland Audit Services Sp. z o.o., ul. Hrubieszowska 2, 01-209 Warszawa, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3790:

Monika Byczyńska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 26 czerwca 2023