

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI MASTERKOR KOREPETYCJE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

okres sprawozdawczy: 4 października 2024 – 31 grudnia 2025

Sporządził: Norbert Adam Wagner

Sporządzono: 21 stycznia 2026 roku

1. Informacje podstawowe:

Nazwa jednostki: *MasterKOR Korepetycje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*

Adres siedziby: ul. Frezerów 3, 20-209 Lublin, Polska

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 63.11.Z – przetwarzanie danych;
zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność

Identyfikator NIP: 9462745791

Numer KRS: 0001130206

2. Okres sprawozdawczy: od 4 października 2024 do 31 grudnia 2025 roku.

3. Dane łączne: sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4. Założenie kontynuacji działalności: Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

5. Zasady rachunkowości:

a. metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych. Materiały i towary wyceniane są wg. cen zakupu. Rozchody materiałów i towarów wyceniane są wg. metody LIFO. Materiały biurowe, środki czystości i paliwa zaliczane są bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy zapasy podlegają analizie przydatności i ewentualnym odpisom aktualizującym. Należności i zobowiązania przelicza się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego powstanie przychodu lub kosztu. Rozchód walut z rachunku odbywa się przy pomocy zasady LIFO. Na dzień bilansowy stosuje się kurs średni NBP z ostatniego dnia roku.

Inwentaryzacja przeprowadzana jest zgodnie z ustawą o rachunkowości: środki trwałe i materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową – co 2 lata; towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową; Pozostałe składniki – na dzień bilansowy.

b. ustalenie wyniku finansowego:

Wynik finansowy ustalany jest jako wynik netto. Spółka może tworzyć aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

c. ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe obejmuje: bilans, rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, informację dodatkową (wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia), elementy sprawozdania sporządzane są zgodnie z zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku - o rachunkowości (Dz.U.2023.120.t.j. z późn. zm.).

d. pozostałe:

Progi istotności – za istotne uznaje się kwoty przekraczające 10% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

Umowy leasingu klasyfikowane są zgodnie z przepisami podatkowymi. W przypadku leasingu operacyjnego: opłaty leasingowe ujmują się w kosztach działalności operacyjnej w okresach, których dotyczą; przedmiot leasingu nie jest ujmowany w ewidencji środków trwałych spółki. W przypadku leasingu finansowego (na podstawie przepisów podatkowych): przedmiot leasingu ujmowany jest jako środek trwały w wartości początkowej określonej w umowie; zobowiązanie wobec finansującego wykazywane jest w pasywach; odpisy amortyzacyjne oraz koszty odsetek rozliczane są zgodnie z zasadami rachunkowości i podatkowymi.

BILANS

Lp	A K T Y W A	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	Aktywa trwałe	1 471,00 zł	
I	Wartości niematerialne i prawne	1 470,00 zł	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 470,00 zł	
II	Rzeczowe aktywa trwałe		
1	Środki trwałe		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali 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		
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe	1,00 zł	
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1,00 zł	
a)	w jednostkach powiązanych	1,00 zł	
	– udziały lub akcje	1,00 zł	
	– 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		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		

	– udzielone pożyczki	
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	
4	Inne inwestycje długoterminowe	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	
B	Aktywa obrotowe	1 114,25 zł
I	Zapasy	
1	Materiały	
2	Półprodukty i produkty w toku	
3	Produkty gotowe	
4	Towary	
5	Zaliczki na dostawy i usługi	
II	Należności krótkoterminowe	293,00 zł
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	293,00 zł
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	– do 12 miesięcy	
	– powyżej 12 miesięcy	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	293,00 zł
c)	inne	
d)	dochodzone na drodze sądowej	
III	Inwestycje krótkoterminowe	821,25 zł
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	821,25 zł
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	821,25 zł
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	821,25 zł
	– inne środki pieniężne	
	– inne aktywa pieniężne	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	
D	Udziały (akcje) własne	
	Aktywa razem	2 585,25 zł

Lp	P A S Y W A	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	Kapitał (fundusz) własny	- 6 220,18 zł	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00 zł	
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		
VI	Zysk (strata) netto	- 11 220,18 zł	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 805,43 zł	
I	Rezerwy na zobowiązania		
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		

	– długoterminowa	
	– krótkoterminowa	
3	Pozostałe rezerwy	
	– długoterminowe	
	– krótkoterminowe	
II	Zobowiązania długoterminowe	
1	Wobec jednostek powiązanych	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
3	Wobec pozostałych jednostek	
a)	kredyty i pożyczki	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
c)	inne zobowiązania finansowe	
d)	zobowiązania wekslowe	
e)	inne	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 805,43 zł
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
	– do 12 miesięcy	
	– powyżej 12 miesięcy	
b)	inne	
2	Zobowiązania 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	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 805,43 zł

a)	kredyty i pożyczki	8 787,43 zł
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
c)	inne zobowiązania finansowe	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
	– do 12 miesięcy	
	– 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	18,00 zł
h)	z tytułu wynagrodzeń	
i)	inne	
4	Fundusze specjalne	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	
1	Ujemna wartość firmy	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	
	Pasywa razem	2 585,25 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 390,39 zł	
	– od jednostek powiązanych	2 225,61 zł	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 390,39 zł	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	14 255,67 zł	
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	1 876,58 zł	
III	Usługi obce	10 649,53 zł	
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 729,56 zł	
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	- 11 865,28 zł	
D	Pozostałe przychody operacyjne	100,00 zł	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	100,00 zł	
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		

F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	- 11 765,28 zł
G	Przychody finansowe	600,11 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	598,50 zł
A	Od jednostek powiązanych, w tym:	598,50 zł
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	598,50 zł
B	Od jednostek pozostałych, w tym:	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
II	Odsetki, w tym:	
	– od jednostek powiązanych	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
	– w jednostkach powiązanych	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
V	Inne	1,61 zł
H	Koszty finansowe	0,01 zł
I	Odsetki, w tym:	
	– dla jednostek powiązanych	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
	– w jednostkach powiązanych	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
IV	Inne	0,01 zł
I	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	- 11 165,18 zł
J	Podatek dochodowy	55,00 zł
L	Zysk (strata) netto (I–J–K)	- 11 220,18 zł

Data i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

.....

Data i podpis członków zarządu jednostki:

.....

.....

.....

.....

Data i podpis przewodniczącego Zgromadzenia:

.....

Dane identyfikujące uchwałę dot. sprawozdania:

.....

Data przyjęcia / odrzucenia sprawozdania:

.....

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI MASTERKOR KOREPETYCJE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

dot. okresu sprawozdawczego: 4 października 2024 – 31 grudnia 2025

Sporządził: Norbert Adam Wagner

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

a. wartości niematerialne i prawne:p

W pozycji I.4 Bilansu, spółka wykazała wartość 1.470,00 zł – są to zaliczki na wartość niematerialną i prawną, która jest oprogramowaniem tworzonym na zlecenie Spółki.

Typ WNiP	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
Oprogramowanie	0,00 zł	1.470,00 zł

b. środki trwałe:

Brak.

c. inwestycje długoterminowe:

W pozycji IV.3a *udziały lub akcje*, spółka wykazała wartość 1,00 zł – są to akcje utworzonej przez spółkę spółki – *EMIR.SPVI Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie*.

Typ inwestycji	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
Akcje spółek zależnych	0,00 zł	1,00 zł

2. Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych:

a. aktywów niefinansowych:

Brak.

b. aktywów finansowych:

Brak.

3. Koszty zakończonych prac rozwojowych:

Brak.

4. Struktura kapitałowa Spółki:

Udziałowiec	Wartość nominalna udziałów na początku roku	Wartość nominalna udziałów na koniec roku
Miłosz Cislak	2.500,00 zł	2.150,00 zł
Michał Jacek Chojęta	2.500,00 zł	2.150,00 zł
Jakub Piotr Boboń	0,00 zł	350,00 zł
NWAGNER INVESTMENTS & TECHNOLOGIES Sp. z o.o.	0,00 zł	350,00 zł

W dniu 26 sierpnia 2025 roku, Zgromadzenie wspólników zmieniła wartość nominalną udziałów w Spółce w sposób następujących:

- z wartość 100,00 zł / udział zmieniono na 50,00 zł / udział.
- wydano 50 nowych udziałów.

W związku z tym wspólnicy Miłosz Cislak i Michał Jacek Chojęta ponownie objęli swoje udziały w sposób następujący:

- 50 udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.500,00 zł objął Miłosz Cislak.
- 50 udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.500,00 zł objął Michał Jacek Chojęta.

Następnie w dniu 8 września 2025 roku:

- Wspólnik Michał Jacek Chojęta sprzedał 4 udziały Panu Jakubowi Piotrowi Boboniowi i 3 udziały Wspólnikowi NWAGNER INVESTMENTS & TECHNOLOGIES Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.
- Wspólnik Miłosz Cislak sprzedał 3 udziały Panu Jakubowi Piotrowi Boboniowi i 4 udziały Wspólnikowi NWAGNER INVESTMENTS & TECHNOLOGIES Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

5. Wartość nominalna udziałów w Spółce:

	Wartość nominalna 1 udziału	Ilość
stan na początek roku	100,00 zł	50
stan na koniec roku	50,00 zł	100

6. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym:

Po dniu bilansowym, w dniu 19 stycznia 2026 roku, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę o utworzeniu kapitału zapasowego w kwocie 3.000,00 zł.

7. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty:

W pozycji L Rachunku Zysków i Strat, spółka wykazała wynik finansowy netto (stratę) w kwocie: -11.220,18 zł. Zarząd proponuje pokryć stratę w sposób następujący:

- a. 3.000,00 zł z kapitału zapasowego utworzonego po dniu bilansowym – wymieniony w poz. 6. Dodatkowych informacji i objaśnień.
- b. 8.220,18 zł z przyszłych zysków spółki.