

## Nagłówek sprawozdania finansowego

Początek okresu sprawozdawczego	2023-01-01
Koniec okresu sprawozdawczego	2023-12-31
Data sporządzenia	2024-06-24
Kod sprawozdania	SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWZlotych, kod systemowy SFSINZ (1), wersja 1-2
Wariant sprawozdania	1

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Nazwa (firma), siedziba

Nazwa firmy	SkyCash Poland Spółka Akcyjna
Województwo	Mazowieckie
Powiat	Warszawa
Gmina	Warszawa
Miejscowość	Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	6419Z
Identyfikator podatkowy NIP	9571005969
Numer KRS	0000315361
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	Mecenato Sp. z o.o. Warszawa
Przedmiot działalności	6312Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	Jednostka zależna
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	SKYANTS CROWDFUNDING SP. Z O.O. Warszawa
Przedmiot działalności	6312Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	Jednostka zależna
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	SC DATA HUB Sp. z o.o. Warszawa
Przedmiot działalności	6312Z

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją Jednostka zależna

*Kryteria zastosowane przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych*

Udział w kapitale

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego SCP2 Sp. z o.o.

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia Art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek 100,00

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale nie dotyczy

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Smart City Revolution Sp. z o.o.

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia Art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek 35,00

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale nie dotyczy

Początek okresu objętego sprawozdaniem 2023-01-01

Koniec okresu objętego sprawozdaniem 2023-12-31

Początek okresu objętego sprawozdaniem 2023-01-01

Koniec okresu objętego sprawozdaniem 2023-12-31

Początek okresu objętego sprawozdaniem 2023-01-01

Koniec okresu objętego sprawozdaniem 2023-12-31

Czy sprawozdanie zawiera dane łączne? NIE

Czy sprawozdania finansowe zostały  
sporządzone przy założeniu  
kontynuowania działalności gospodarczej  
przez jednostki powiązane? TAK

Czy brak okoliczności zagrażających  
kontynuacji działalności? NIE

## **Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności**

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego stwierdza się istnienie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę dominującą i spółkę zależną SKYANTS CROWDFUNDING Sp. z o.o. w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. Bilans sporządzony przez Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazał skumulowaną stratę, która przewyższała sumy kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego.

*Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią.

Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się następujące kategorie:

- Cena nabycia,
- Cena sprzedaży netto,
- Wartość godziwa,
- Kwota wymaganej lub wymagająca zapłaty,
- Wartość nominalna,
- Trwała utrata wartości,
- Koszt wytworzenia
- Skorygowana cena nabycia

Cena nabycia (art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości) to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, upusty i inne zmniejszenia lub odzyski.

Cena sprzedaży netto (art. 28 ust 5 ustawy o rachunkowości) to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena jego sprzedaży pomniejszona o przypadający od sprzedaży podatek VAT oraz akcyzę, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową.

Wartość godziwa (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości) obejmuje kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą stosuje się wtedy, gdy nie jest możliwe bezpośrednio ustalenie ceny sprzedaży lub kursu giełdowego danego składnika majątku. Wówczas na dzień bilansowy ustala się jej wartość w oparciu o wycenę dokonaną przez rzeczoznawcę.

Kwota wymaganej (wymagająca) zapłaty jest to wyrażona w złotych kwota należności, której zapłaty przez kontrahenta według stanu na dzień bilansowy oczekuje jednostka lub kwota zobowiązania która powinna zostać zapłacona kontrahentowi.

Wartość nominalna środków pieniężnych (gotówka, чеки, wyemitowane przez jednostkę papiery wartościowe np.: akcje, obligacje, bony depozytowe) jest uwidoczniiona na tych środkach pieniężnych. Jeśli gotówka, чеки lub papiery wartościowe opiewają na waluty obce, to wycenia się je po ustalonym przez NBP na dzień bilansowy średnim kursie tych walut.

Trwała utrata wartości (art. 28 ust 7 ustawy o rachunkowości) jako kategoria wyceny oznacza istnienie dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez spółkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Fakt ten uzasadnia dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych, do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalenia w inny sposób wartości godziwej.

Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według: cen nabycia (zakup), kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Do środków trwałych zalicza się:

- Nieruchomości - grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- Maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- Ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- Inwentarz żywy.

Cena nabycia składnika aktywów (zarówno trwałych jak i obrotowych) jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu: podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona, w przypadku importu, o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, wraz z kosztami transportu, załadunku wyładunku, składowania lub kosztami wprowadzenia do obrotu i pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu).

Koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania; w tym także:

- 1) podatek VAT i podatek akcyzowy nie podlegające odliczeniu,
- 2) koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktywów trwałych i ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody uzyskane z tych tytułów (dodatnie różnice kursowe i odsetki od stanu środków na rachunku bankowym).

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez Jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w znacznej części w przyszłości lub nie przyniesie w ogóle, korzyści ekonomicznych. Jest to uzasadnieniem do dokonania odpisu aktualizującego – doprowadzającego wartość składnika aktywów, wynikającą z ksiąg rachunkowych, do ceny sprzedaży netto a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób – wartości godziwej. Wartość godziwa stanowi kwotę za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych, znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku, stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji jeżeli ich wartość byłaby znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych Jednostki oraz jej zobowiązań finansowych, które ona zamierza zaciągnąć, stanowi ujawniona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które Jednostka zamierza nabyć oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi ujawniona na rynku bieżąca oferta sprzedaży. Cena nabycia, koszt wytworzenia lub cena sprzedaży (w przypadku braku możliwości ustalenia dwóch pierwszych wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych) stanowi wartość początkową.

Wartość początkową środków trwałych, stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego, powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością, wytwórczą jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych (z wyjątkiem gruntów nie służących wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową) zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) mogą, na podstawie odrębnych przepisów, podlegać aktualizacji wyceny do wartości księgowej netto nie przekraczającej wartości godziwej danego środka trwałego, której umorzenie (zamortyzowanie) w przewidywanym okresie dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania powinno się ustalić metodę i stawkę odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych). Ustalona metoda i stawka umorzeniowa (amortyzacyjna) powinny być okresowo weryfikowane przez zastosowanie odpowiedniej korekty odpisów na następne lata obrotowe.

Ustalając okres umorzeń (amortyzacji) i roczną stawkę umorzeniową (amortyzacyjną) powinno się uwzględnić czasookres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na który mogą wpłynąć w szczególności:

- 1) liczba zmian dobowych użytkowania środka trwałego,
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin użytkowania, liczbą wytwarzanych produktów lub innym miernikiem,
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania środka trwałego,
- 5) cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego przewidywana przy jego likwidacji.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego (zmniejszającego) jego wartość, która podlega odniesieniu w pozostałe koszty operacyjne. Tak dokonany odpis aktualizacyjny, którego wartość została, na podstawie odrębnych przepisów, uprzednio zaktualizowana, zmniejszają odniesione wcześniej na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny różnice pozostałe z tej aktualizacji.

Ustala się następujące zasady amortyzacji środków trwałych:

a) metodę amortyzacji bilansowej jednorazowej dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej w przedziale do 10.000,00 zł – odpis 100% jest dokonywany w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania ( w dacie zakupu).

b) metodę amortyzacji bilansowej liniowej (comiesięcznego odpisywania rat) dla pozostałych środków trwałych, dla których okres i stawki amortyzacji są ustalane indywidualnie.

Umorzeń (amortyzacji) środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (roku nie przekraczającej 10.000,00 zł) dokonuje się w sposób uproszczony przez:

- 1) dokonanie zbiorczych odpisów według grup środków trwałych zbliżonych rodzajem lub przeznaczeniem albo
- 2) dokonanie odpisów jednorazowo całej wartości początkowej tych środków trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując, w odpowiedni sposób, postanowienia art. 31, ust.2 oraz art. 32, ust. 1 do 4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości. Niektóre rodzaje wartości niematerialnych i prawnych wymagają szczególnej wnikliwości przy dokonywaniu ich wyceny. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do

gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby spółki, a w szczególności:

- Nabyte autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje,
- Nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- Know-how,
- Koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- Nabytą wartość firmy.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty zakończonych prac rozwojowych wykonywanych przez Jednostkę na własne potrzeby poniesione przed rozpoczęciem produkcji (wykonywania usług) lub zastosowaniem technologii zalicza się, zgodnie z postanowieniami art. 33, ust. 2 ustawy o rachunkowości, do wartości niematerialnych i prawnych w przypadku gdy:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie dana jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- 3) koszty prac rozwojowych pokryte zostaną, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Umorzeń (amortyzacji) kosztów prac rozwojowych, w zależności od ich rodzajów i sposobu wykorzystania, Jednostka powinna dokonywać w okresie nie dłuższym jak 5 lat.

Wartość firmy w Jednostce stanowi różnica pomiędzy ceną nabycia określonej jednostki gospodarczej lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Umorzeń (amortyzacji) wartości firmy Jednostka powinna dokonywać, w zależności od oceny sytuacji z nią związanej, w okresie nie dłuższym jak 5 lat, metodą liniową. W uzasadnionym przypadku Zarząd Jednostki może okres ten wydłużyć do lat 20-tu podając ten fakt w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach” wraz z uzasadnieniem.

Ujemną wartość firmy stanowiącą nadwyżkę wartości godziwej aktywów netto Jednostki przejętej nad ceną przejęcia, do wysokości nie przekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych (z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych – inwestycji notowanych na rynkach regulowanych), Jednostka zalicza w zasadzie do rozliczeń międzyokresowych przychodów przez okres będący średnią ważoną czasookresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów.

Ujemna wartość firmy, w wartości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych (z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych – inwestycji notowanych na rynkach regulowanych), powinna być zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych na dzień połączenia.

Ujemna wartość firmy podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych do wysokości oszacowanych, w wiarygodny sposób, przyszłych strat i kosztów ustalonych przez Jednostkę na dzień połączenia, nie stanowiących jednak zobowiązań Jednostki przejętych na dzień połączenia, obejmujących także zobowiązania nie wykazane dotychczas w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym tej Jednostki jeżeli w wyniku połączenia następuje ich ujawnienie i mieszczą się one w definicji zobowiązań.

Odpisu dokonuje się w okresie sprawozdawczym, w którym straty i koszty wpływają na wynik finansowy. Natomiast jeżeli straty i koszty nie zostały poniesione w przewidywanych uprzednio okresach sprawozdawczych to obejmującą je ujemną wartość firmy odpisuje się w sposób określony w art. 44b, ust. 11 ustawy o rachunkowości.

Dla wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% w miesiącu (zakupu) wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania (amortyzacja jednorazowa).

3. Towary wycenia się według cen nabycia. Jednostka może wyceniać też towary według cen zakupu. Towary mogą być ujmowane w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia, w cenach ewidencyjnych ustalając i ewidencjonując różnice pomiędzy tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub zakupu.

Wartość wyrażoną w cenach ewidencyjnych towarów doprowadza się, na dzień bilansowy, do:

- 1) rzeczywistych cen ich nabycia lub zakupu albo,
- 2) cen nie wyższych od możliwych do uzyskania na rynku.

Stosowane do wyceny, na dzień bilansowy, ceny nabycia lub zakupu towarów nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania.

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

- 1) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów;
- 2) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła);

3) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła);

4) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Odpisy aktualizujące dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia, albo zakupu, albo kosztów wytworzenia - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Do rozchodu towarów z magazynu przyjęto metodę FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło). Rozchód towarów wycenia się kolejno, rozpoczynając od cen dostaw najwcześniejszych. Zgodnie z chronologią dostaw rozpoczyna się wycenę od tych partii towaru, które jednostka nabyła najwcześniejszej.

4. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki, na dzień powstania, wycenia się w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się, wyrażone w walutach obcych, należności (w tym udzielone pożyczki) po kursie średnim ustalonym, dla danej waluty obcej, przez NBP na ten dzień.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności Jednostki, wyrażone w walutach obcych, ujmuje się, w księgach rachunkowych, na dzień ich przeprowadzenia, po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Jednostkę dokumencie, ustalony został inny kurs.

Operacje zapłaty należności, na rachunku bankowym, wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich przeprowadzenia, po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Jednostka korzysta.

Różnice kursowe od należności, wyrażanych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie, zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych; natomiast w uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:

1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

2) posiadania należności od dłużników co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, w pełnej wysokości należności,

3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej – nie jest możliwe – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,

4) posiadania należności stanowiących równowartość kwot je podwyższających, w stosunku do których dokonano uprzednio odpisów aktualizujących – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

5) posiadania należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności albo strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności której dotyczy aktualizacja.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają, uprzednio dokonane, odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

5. Inwestycje krótkoterminowe (krótkoterminowe aktywa finansowe) wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej w zależności od tego która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe dla których brak jest aktywnej ceny rynkowej – wycenia się według określonej w inny sposób, wartości godziwej.

Na dzień bilansowy wycenia się:

- Aktywa finansowe tj. papiery wartościowe przeznaczone do obrotu – według wartości rynkowej,
- Dla inwestycji krótkoterminowych, dla których nie istnieje aktywny rynek – według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- Udzielone pożyczki zaliczone do inwestycji – w skorygowanej cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- Lokaty terminowe – według wartości nominalnej,
- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,

Nabyte lub powstałe w Jednostce krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu (jeżeli koszty przeprowadzania transakcji zakupu są nieistotne) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dotyczącym instrumentów finansowych.

W przypadku zastosowania innych niż podane na wstępie zasad wyceny, stosowanych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy inwestycji krótkoterminowych, skutki finansowe obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki finansowe wzrostu ich wartości, zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwoty odpisanych uprzednio różnic w koszty finansowe.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się, na dzień ich przekwalifikowania do długoterminowych, tak jak inwestycje długoterminowe - art. 35, ust. 6 ustawy z tym, że jeżeli inwestycja krótkoterminowa wyceniona była w wartości rynkowej to pomimo jej przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych, jej wycena powinna pozostać bez zmiany.

6. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, po kursie kupna stosowanych w tym dniu przez bank z którego usług Jednostka korzysta, nie wyższym od średniego kursu ustalonego przez NBP na ten

dzień. Jeżeli natomiast środki pieniężne w walutach obcych, dla których bank z którego usług Jednostka korzysta lub NBP nie ustalają kursu to kurs takiej waluty ustala się w relacji do wskazanej przez Spółkę waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez NBP.

#### 7. Zobowiązania długoterminowe

W ciągu roku obrotowego, zobowiązania długoterminowe wyrażone w walucie krajowej wycenia się w wielkości nominalnej.

Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych wynikające z operacji gospodarczych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie faktycznie zastosowanym – w przypadku operacji zapłaty zobowiązań,
- Po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający dzień operacji w przypadku pozostałych operacji,
- Zobowiązania z tytułu importu – po kursie z dokumentu sad.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) – w skorygowanej cenie netto,
- Zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Pozostałe zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

#### 8. Zobowiązania krótkoterminowe

W ciągu roku obrotowego, zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walucie krajowej wycenia się w wielkości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych wynikające z operacji gospodarczych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie faktycznie zastosowanym – w przypadku operacji zapłaty zobowiązań,
- Po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający dzień operacji w przypadku pozostałych operacji,
- Zobowiązania z tytułu importu – po kursie z dokumentu sad.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- Zobowiązania z tytułu zaliczek – w wysokości otrzymanej kwoty netto tj. po potrąceniu podatku od towarów i usług,
- Zobowiązania wekslowe własne – w kwocie wymagającej zapłaty,

- Zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej,
- Zobowiązania z tytułu podatków i ceł – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Pozostałe zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

9. Rezerwy wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

Dotyczy to rezerw tworzonych na:

1) pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

2) przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją jeżeli Jednostka zobowiązana jest, na podstawie odrębnych przepisów, do przeprowadzania restrukturyzacji lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, natomiast plan restrukturyzacji pozwala w sposób wiarygodny oszacować wartość tych zobowiązań.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy rozwiązuje się (lub się je zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które uprzednio utworzono daną rezerwę.

Rezerwy nie wykorzystane, na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka na które je utworzono, zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

10. Kapitały (fundusze) własne Jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa statutu lub umowy Spółki.

Kapitał podstawowy (zakładowy) wykazuje się w wartości ustalonej w statucie (umowie Spółki) wpisanej do KRS. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady ujmuje się jako należne na rzecz kapitału podstawowego (zakładowego).

Koszty emisji akcji poniesione podczas powstania Spółki lub podwyższenia kapitału podstawowego (zakładowego) powodują zmniejszenie kapitału zapasowego do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, natomiast pozostałą część kosztów zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na akcje (udziały) wykazuje się w ich wartości nominalnej (dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek) z uwzględnieniem nie zamortyzowanego dyskonta, premii, naliczonych odsetek lecz nie zapłaconych (które nie będą zapłacone) do dnia zamiany na kapitał, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

Przepisy powyższe powinno się odpowiednio stosować do zobowiązań bezwarunkowo umorzonych w wyniku postępowania układowego lub naprawczego.

W przypadku podjęcia uchwały przez Zgromadzenie Wspólników w Spółce z o.o. określającej terminy i wysokość dopłat do kapitału własnego ich wartość ujmuje się w odrębnej pozycji bilansu – „Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników” który stanowił będzie składnik kapitału własnego dopóki nie zostanie użyty w sposób uzasadniający jego odpisanie. Natomiast uchwalone lecz nie wniesione dopłaty wykazuje się w oddzielnej pozycji „Należne dopłaty na rzecz kapitału rezerwowego” (wielkość ujemna).

W przypadku zbycia akcji własnych, dodatnią różnicę pomiędzy ceną sprzedaży, pomniejszoną o koszty sprzedaży, a ceną



ich nabycia odnosi się na zwiększenie kapitału zapasowego, natomiast ujemną różnicę na jego zmniejszenie; pozostałą część ujemnej różnicy przewyższającą kapitał zapasowy – jako stratę z lat poprzednich – powinno się uzasadnić i wykazać w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach” sprawozdania finansowego za rok obrotowy w którym nastąpiła sprzedaż akcji własnych.

W przypadku natomiast umorzenia akcji własnych, dodatnią różnicę pomiędzy ich wartością nominalną a ceną nabycia należy odnieść na zwiększenie kapitału zapasowego a ujemną jako jego zmniejszenie a pozostałą część ujemnej różnicy przewyższającą kapitał zapasowy – jako stratę z lat poprzednich, należy uzasadnić i wykazać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach sprawozdania finansowego za rok obrotowy w którym nastąpiło obniżenie kapitału zakładowego.

Powyższe dwa przypadki mają zastosowanie do udziałów własnych spółki z o.o. z wyjątkiem umorzenia udziałów bez obniżenia kapitału zakładowego. W przypadku natomiast umorzenia udziałów własnych, nabytych w drodze egzekucji, bez obniżenia kapitału zakładowego wartość udziałów własnych, wycenionych według cen nabycia, należy odnieść na zmniejszenie kapitału rezerwowego utworzonego w celu ich umorzenia.

11. Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Jednostka dokonuje w następujący sposób:

- 1) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
- 2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
  - a) ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez dostawców (wykonawców) których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób,
  - b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana w szczególności z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytkowania.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Jednostki powinny być dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie.

Natomiast czas i sposób rozliczeń powinien być każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

W przypadku, gdy zgodnie z umową, wartość otrzymanych aktywów finansowych jest niższa od zobowiązania za nie zapłaty, w tym z tytułu emitowanych przez Jednostkę papierów wartościowych, to wynikająca stąd różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które podlegają odpisom w koszty finansowe w równych ratach – w ciągu okresu na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

12. Rezerwy wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Dotyczy to rezerw tworzonych na:

- 1) pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.
- 2) przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją jeżeli Jednostka zobowiązana jest, na podstawie odrębnych przepisów, do przeprowadzania restrukturyzacji lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, natomiast plan restrukturyzacji pozwala w sposób wiarygodny oszacować wartość tych zobowiązań.

Rezerwy odzwierciedlają zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nie poniesione koszty w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Spółka tworzy rezerwy (w zależności od charakteru zdarzenia) w szczególności na:

- Odroczony podatek dochodowy,
- Świadczenia emerytalne i podobne,
- Pozostałe, np. Koszty bonusów i premii rocznych.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy rozwiązuje się (lub się je zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które uprzednio utworzono daną rezerwę.

Rezerwy nie wykorzystane, na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka na które je utworzono, zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Rezerwy wycenia się:

- Na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,
- Rezerwy na przyszłe zobowiązania – w wysokości oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie spółka miała wypełnić w przyszłości.

13. Finansowe aktywa trwałe, określane przez ustawę jako inwestycje długoterminowe, przez które rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowych – wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w zasadzie według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

Wartość finansowych aktywów trwałych (inwestycji), ustaloną w cenie ich nabycia można, zgodnie z postanowieniami art. 35, ust. 4 ustawy o rachunkowości, przeszacować do wartości rynkowej, rozliczając wynikającą stąd różnicę w

następujący sposób:

- 1) różnice z przeszacowania inwestycji stanowiących finansowe aktywa trwałe, powodujące wzrost ich wartości, do poziomu cen rynkowych, na zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny,
- 2) obniżenie wartości długoterminowych inwestycji finansowych, przeszacowanych uprzednio do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, na zmniejszenie tego kapitału (funduszu) jeżeli kwota różnicy nie była do dnia wyceny rozliczana,
- 3) skutki obniżenia wartości długoterminowych inwestycji finansowych, w pozostałych przypadkach, zalicza się do kosztów finansowych; natomiast wzrost wartości danej inwestycji, wiążący się bezpośrednio z uprzednim obniżeniem jej wartości zaliczanym do kosztów finansowych, zalicza się, do wysokości tych kosztów, do przychodów finansowych. Inwestycje stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem postanowień art. 31, art. 32, ust 1-5 i art. 33, ust. 1 ustawy o rachunkowości lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Udziały w innych jednostkach oraz inne niż inwestycje w nieruchomości i prawa majątkowe stanowiące inwestycje długoterminowe wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w/g ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej a różnice z przeszacowania rozliczyć zgodnie z postanowieniami art. 35, ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W przypadku, gdy wartość zbytej inwestycji, zaliczonej do długoterminowych aktywów finansowych, była uprzednio przeszacowana lub wyceniona w wartości rynkowej albo w cenie nabycia – w zależności od tego która z nich była niższa natomiast skutki tej wyceny odniesiono według wyżej podanych zasad – to tak ustaloną nadwyżkę z przeszacowania rozlicza się z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny.

Inwestycje stanowiące długoterminowe aktywa finansowe, na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji krótkoterminowych, wycenia się:

- 1) w cenie nabycia lub w wartości księgowej, w zależności od tego która z nich jest niższa jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej lub w cenie nabycia, w zależności od tego która z nich jest niższa,
- 2) w wartości księgowej, jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej; w sytuacji przekwalifikowania długoterminowych inwestycji finansowych uprzednio przeszacowanej czego skutki odniesiono na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny – to nie rozliczoną, na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z przeszacowania tej inwestycji, odnosi się w koszty finansowe lub zalicza się do przychodów finansowych.

W przypadku gdy cena nabycia jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju albo przeznaczenia składników długoterminowych inwestycji finansowych są różne, to ich rozchód wycenia się według wybranej metody spośród następujących metod:

- 1) według cen przeciętnych to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika długoterminowych inwestycji finansowych,
- 2) po cenach tych składników długoterminowych inwestycji finansowych, które nabyto najwcześniej, po cenach tych składników długoterminowych inwestycji finansowych, które nabyto najpóźniej.

#### 14. Podatki

1. Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

2. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

4. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

5. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

6. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie grupowania operacji gospodarczych*

Jednostka dominująca obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dane jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt zgodnie z Ustawą. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli i wzajemne transakcje pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów*

Metody wyceny przedstawione zostały w pkt 11A Omówienie przyjętych zasad ( polityki )rachunkowości

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod dokonywania amortyzacji*

Metody dokonywania amortyzacji przedstawione zostały w pkt 11A Omówienie przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ustalenia wyniku finansowego*

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek wyników w ujęciu porównawczym, zaś koszty bezpośrednie dotyczące funkcjonowania jednostki księgowane są w układzie rodzajowym oraz odnoszone bezpośrednio na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione. Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku.

Skonsolidowany Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metoda pośrednią.

1. Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.
2. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.
3. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.
4. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.
5. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.
6. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własne.

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie sposobu sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych*

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka sporządza rachunek wyników w ujęciu porównawczym, zaś koszty bezpośrednie dotyczące funkcjonowania jednostki księgowane są w układzie rodzajowym oraz odnoszone bezpośrednio na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione. Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metoda pośrednią.

Sprawozdania jednostek zależnych sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka sporządza rachunek wyników w ujęciu porównawczym, zaś koszty bezpośrednie dotyczące funkcjonowania jednostki księgowane są w układzie rodzajowym oraz odnoszone bezpośrednio na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione. Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółki nie sporządzały rachunków przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale ( funduszu ) własnym.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

### *Zmiany zasad (polityki) rachunkowości z podaniem ich przyczyny*

Nie wystąpiły

### *Stosowane kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Konsolidacją nie są obejmowane podmioty w przypadku gdy:

dane jednostki zależnej są nieistotne, udziały zostały nabyte w celu dalszej odsprzedaży w przeciągu roku, występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli.

# Bilans

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
Aktywa razem	51 866 319,01	45 100 656,17
A. Aktywa trwałe	5 504 210,36	8 774 638,58
I. Wartości niematerialne i prawne	4 487 775,00	7 413 975,50
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 541 882,86	6 351 539,42
2. Wartość firmy	945 892,14	1 062 436,08
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	18 580,68	33 836,59
1. Środki trwałe	18 580,68	33 836,59
A. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
B. Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
C. Urządzenia techniczne i maszyny	18 580,68	33 836,59
D. Środki transportu	0,00	0,00
E. Inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	50 309,42	710 840,64
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	50 309,42	710 840,64
V. Należności długoterminowe	156 448,10	231 806,85
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	156 448,10	231 806,85
A. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	74 800,00	231 806,85
- udziały lub akcje	74 800,00	74 800,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	157 006,85
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

C. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. w pozostałych jednostkach	81 648,10	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	81 648,10	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	791 097,16	384 179,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	789 717,00	383 858,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 380,16	321,00
B. Aktywa obrotowe	46 362 108,65	36 326 017,59
I. Zapasy	147 651,89	165 169,02
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	147 651,89	165 169,02
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 960 694,57	5 784 832,11
1. Należności od jednostek powiązanych	74 211,62	987,19
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	74 211,62	987,19
- do 12 miesięcy	74 211,62	987,19
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 886 482,95	5 783 844,92
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	975 085,23	1 441 774,10
- do 12 miesięcy	975 085,23	1 441 774,10
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	582 889,66	482 770,75
C. inne	3 328 508,06	3 859 300,07
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe	30 738 045,19	24 532 375,11
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 738 045,19	24 532 375,11
A. w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	2 330,14
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	2 330,14
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach stowarzyszonych	201 869,59	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	201 869,59	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	18 283 218,94	14 501 409,04
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	18 283 218,94	14 501 409,04
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 252 956,66	10 028 635,93
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 252 956,66	10 028 635,93
- inne środki pieniężne	5 000 000,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 515 717,00	5 843 641,35
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	51 866 319,01	45 100 656,17
A. Kapitał (fundusz) własny	3 850 707,96	6 709 027,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 544 515,50	13 544 515,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 341 503,08	9 341 503,08
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	9 341 503,08	9 341 503,08
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	82 850,60	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	392 901,87	392 901,87
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 596 197,32	-15 833 450,83
VII. Zysk (strata) netto	-2 914 865,77	-736 441,74
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Kapitały mniejszości	0,00	0,00

C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 015 611,05	38 391 628,29
I. Rezerwy na zobowiązania	245 824,76	272 888,15
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 470,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	224 354,76	272 888,15
- długoterminowa	10 217,03	8 515,30
- krótkoterminowa	214 137,73	264 372,85
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	45 753 864,30	37 628 740,14
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	200 683,12	67 829,18
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	199 747,26	67 829,18
- do 12 miesięcy	199 747,26	67 829,18
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	935,86	0,00
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	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	45 553 181,18	37 560 910,96
A. kredyty i pożyczki	3 500 000,00	3 500 000,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 814 922,67	4 062 775,17
- do 12 miesięcy	4 814 922,67	4 062 775,17
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00



E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	348,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	193 069,14	217 352,28
H. z tytułu wynagrodzeń	16 566,84	9 783,28
I. inne	37 028 622,53	29 770 652,23
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 015 921,99	490 000,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 015 921,99	490 000,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 015 921,99	490 000,00

## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 712 327,63	11 768 667,27
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	1 375,56	5 171,80
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 998 030,26	8 581 707,61
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 714 297,37	3 186 959,66
B. Koszty działalności operacyjnej	12 223 324,02	12 468 537,74
I. Amortyzacja	1 822 375,22	1 628 306,86
II. Zużycie materiałów i energii	65 365,68	66 087,41
III. Usługi obce	5 846 720,38	6 098 861,48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	146 700,22	194 196,58
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 040 983,71	3 377 392,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	752 185,34	512 204,28
- emerytalne	240 824,95	167 911,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	548 993,47	591 488,65
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-510 996,39	-699 870,47
D. Pozostałe przychody operacyjne	211 780,16	170 468,06
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 000,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	100 149,87
IV. Inne przychody operacyjne	210 780,16	70 318,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 716 869,42	269 807,27
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 400 126,10	0,00
III. Inne koszty operacyjne	316 743,32	269 807,27
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 016 085,65	-799 209,68
G. Przychody finansowe	813 642,09	391 322,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
A. od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B. od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	793 020,45	358 699,71
- od jednostek powiązanych	9 862,74	9 336,99
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	20 621,64	32 623,11
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	96 811,21	415 749,88
I. Odsetki, w tym:	22 770,17	48 469,23
- dla jednostek powiązanych	2 330,14	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	256 692,65
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	50 459,75
IV. Inne	74 041,04	60 128,25
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	-3 299 254,77	-823 636,74
K. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	-3 299 254,77	-823 636,74
O. Podatek dochodowy	-384 389,00	-87 195,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	-2 914 865,77	-736 441,74

## Zestawienie zmian w kapitale

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 709 027,88	7 966 726,40
- korekty błędów	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 709 027,88	7 966 726,40
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	13 544 515,50	13 544 515,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	13 544 515,50	13 544 515,50
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 341 503,08	9 341 503,08
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 341 503,08	9 341 503,08
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	82 850,60	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	82 850,60	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	82 850,60	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	392 901,87	392 901,87
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	392 901,87	392 901,87
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-16 569 892,57	-15 312 194,05
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00

- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	16 569 892,57	15 312 194,05
- korekty błędów	26 304,75	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	521 256,78
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	16 596 197,32	15 833 450,83
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16 596 197,32	15 833 450,83
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-16 596 197,32	-15 833 450,83
9. Wynik netto	-2 914 865,77	-736 441,74
A. zysk netto	0,00	0,00
B. strata netto	2 914 865,77	736 441,74
C. odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 850 707,96	6 709 027,88
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 850 707,96	6 709 027,88

## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	-2 914 865,77	-736 441,74
II. Korekty razem	5 400 064,74	-3 219 718,94
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	1 940 138,67	1 744 884,86
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 352 759,67	-324 170,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 866 744,92	17 836,64
9. Zmiana stanu rezerw	-27 063,39	12 466,14
10. Zmiana stanu zapasów	17 517,13	51 200,54
11. Zmiana stanu należności	1 496 634,36	523 594,64
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 917 300,56	-793 740,87
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 093 631,53	-4 361 551,34
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-364 816,31	-90 239,55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 485 198,97	-3 956 160,68
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	3 490 186,88	884 972,50
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 000,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 963 264,89	394 972,50
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	1 963 264,89	394 972,50
- zbycie aktywów finansowych	583 502,91	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	1 379 761,98	394 972,50
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 525 921,99	490 000,00
II. Wydatki	3 751 065,12	204 768,46
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	28 208,86	19 768,46
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 687 856,26	185 000,00
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	3 687 856,26	185 000,00

- nabycie aktywów finansowych	3 687 856,26	185 000,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	35 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-260 878,24	680 204,04
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 224 320,73	-3 275 956,64
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 224 320,73	-3 275 956,64
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 028 635,93	13 304 592,57
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	12 252 956,66	10 028 635,93
- o ograniczonej możliwości dysponowania	11 839 919,19	7 868 703,36

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	Informacje i objaśnienia
Nazwa pliku	SSF_31.12.2023_final_.docx

## Informacje dodatkowe dotyczące podatku dochodowego

### A. Zysk (strata) brutto za dany rok

Rok bieżący	-3 299 254,77
Rok poprzedni	0,00

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	812 250,88
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	812 250,88

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	88 493,45
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	88 493,45

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	1 229 716,26
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	1 229 716,26



**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

*F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	3 576 180,48
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	3 576 180,48

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

*G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

*H. Strata z lat ubiegłych, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	605 897,64
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	605 897,64

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

*I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00

*J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym*

Rok bieżący	0,00
-------------	------

Rok poprzedni	0,00
---------------	------

*K. Podatek dochodowy*

Rok bieżący	0,00
-------------	------

Rok poprzedni	0,00
---------------	------

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Podstawa przygotowania danych finansowych

#### 1.1. Podstawa sporządzenia Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej SkyCash Poland S.A. zostało sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r.

#### 1.2. Kontynuacja działalności

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdzone zostało istnienie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. Bilans sporządzony przez Zarząd Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazał skumulowaną stratę, która przewyższała sumy kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego. Stratę na koniec 2023 roku Zarząd Jednostki Dominującej proponuje pokryć z zysków lat następnych.

Kapitał podstawowy 1/3	4 514 838,50
Pozostałe kapitały	9 734 404,95
Zyski zatrzymane / niepokryte straty	-17 710 009,41
<b>Strata przewyższająca wymagany kapitał</b>	<b>-3 460 765,96</b>

Grupa prowadzi szereg działań mających na celu zwiększenie przychodów, zmniejszenia kosztów operacyjnych i tym samym uzyskanie dodatnich wyników finansowych. Działania te mają na celu z jednej strony zwiększenie ilości użytkowników i transakcyjności w ekosystemie Grupy, co wpłynie na zwiększenie przychodów, z drugiej strony, ograniczenie kosztów transakcyjnych, optymalizację procesów i struktury organizacyjnej. Prowadzone są też projekty, których efektem będzie wprowadzenie nowych usług, generujących dodatkową wartość dla użytkowników.

Grupa nie zakłada konieczności nagłego pokrycia zobowiązań krótkoterminowych.

Nie istnieją inne przesłanki świadczące o zagrożeniu kontynuowania działalności przez Grupę.

Sytuacja Grupy na dzień dzisiejszy jest stabilna. Realizując prognozowany na rok 2024 plan Zarząd nie widzi zagrożenia dla płynności finansowej i kontynuowania działalności. Zakłada uzyskanie pozytywnego wyniku finansowego.

Na Walnym Zgromadzeniu podjęta zostanie Uchwała o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej.

W Jednostce Zależnej SKYANTS CROWDFUNDUNG Sp. z o.o. na dzień zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego stwierdzone zostało istnienie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. Bilans sporządzony przez Zarząd na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazał skumulowaną stratę, która przewyższała sumy kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego.

W Jednostkach Zależnych MECENATO Sp. z o.o. i SC DATA HUB Sp. z o.o. nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym.

## 2. Przychody i koszty

### 2.1. Struktura rzeczowa sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży była następująca:

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.1</b>		
<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW - STRUKTURA RZECZOWA</b>		
<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	8 998 030,26
1.1	. - wyroby	0,00
1.2	. - usługi	8 998 030,26
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	2 714 297,37
2.1	. - towary	2 714 297,37
2.2	. - materiały	0,00
<b>Razem</b>		<b>11 712 327,63</b>

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.1</b>		
<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW - STRUKTURA RZECZOWA</b>		
<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	8 581 707,61
1.1	. - wyroby	0,00
1.2	. - usługi	8 581 707,61
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	3 186 959,66
2.1	. - towary	3 186 959,66
2.2	. - materiały	0,00
<b>Razem</b>		<b>11 768 667,27</b>

## 2.2. Struktura terytorialna sprzedaży

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży prezentuje się w następujący sposób:

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.2</b>		
<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW - STRUKTURA TERYTORIALNA</b>		
<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	8 998 030,26
1.1	- kraj	8 998 030,26
1.2	- eksport	0,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	2 714 297,37
2.1	- kraj	2 714 297,37
2.2	- eksport	0,00
	<b>Razem</b>	<b>11 712 327,63</b>

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.2</b>		
<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW - STRUKTURA TERYTORIALNA</b>		
<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	8 581 707,61
1.1	- kraj	8 581 707,61
1.2	- eksport	0,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	3 186 959,66
2.1	- kraj	3 186 959,66
2.2	- eksport	0,00
	<b>Razem</b>	<b>11 768 667,27</b>

## 2.3. Podatek dochodowy

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również

niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji i przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>		
- wartości niematerialne - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową	0	0
- odsetki od pożyczki	29 899	9 337
- odsetki od obligacji	76 647	0
- odsetki inne	1 938	0
- różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową ŚT	4 515	0
- przychód z rozliczenia VAT od proporcji sprzedaży mieszanej	0	0
- przychody z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	0	0
Podstawa naliczenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	113 000	9 337
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego (19%)</b>	<b>21 470</b>	<b>1 775</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>		
- różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową wartości niematerialnych i prawnych oraz odpis aktualizujący	223 021	899 119
- opis aktualizujący należności	808 378	400 692
- przyszłe zobowiązania , w tym badanie sprawozdania finansowego	25 858	82 612
- obligacje, certyfikaty		365 790
- odpis udziały	2 867 745	
- Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	224 355	272 888
- niezapłacone noty odsetkowe od dostawcy	7 047	48
Podstawa naliczenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 156 405	2 021 149
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego (19%)</b>	<b>789 717</b>	<b>384 018</b>
<b>Łączne aktywa z tytułu podatku odroczonego (Aktywa - rezerwa)</b>	<b>768 247</b>	<b>382 243</b>
Odpis aktualizujący wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	0	0
<b>Podatek dochodowy część odroczonego</b>	<b>768 247</b>	<b>382 243</b>

## 2.4. Koszty w układzie rodzajowym

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.4</b>		
<b>KOSZTY WG RODZAJU</b>		
<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
1.	Amortyzacja	1 822 375,22
2.	Zużycie materiałów i energii	65 365,68
3.	Usługi obce	5 846 720,38
4.	Podatki i opłaty	146 700,22
5.	Wynagrodzenia	3 040 983,71
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	752 185,34
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	548 993,47
8.	<b>Koszty wg rodzaju</b>	<b>12 223 324,02</b>

<b>Nota nr 2</b>		
<b>Tabela nr 2.4</b>		
<b>KOSZTY WG RODZAJU</b>		
<b>L P</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>za okres</b>
		<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
1.	Amortyzacja	1 628 306,86
2.	Zużycie materiałów i energii	66 087,41
3.	Usługi obce	6 098 861,48
4.	Podatki i opłaty	194 196,58
5.	Wynagrodzenia	3 377 392,48
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	512 204,28
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	591 488,65
8.	Koszty wg rodzaju	12 468 537,74

## 2.5. Pozostałe przychody operacyjne

	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
Inne	210 780,16	70 318,19
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		100 149,87
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 000,00	
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>211 780,16</b>	<b>170 468,06</b>

## 2.6. Pozostałe koszty operacyjne

	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 400 126,10	0,00
Inne	316 743,32	269 807,27
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>3 716 869,42</b>	<b>269 807,27</b>

Na saldo aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w roku 2023 składa się odpis aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 2 867 744,92 PLN.

## 2.7. Przychody finansowe

	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
Odsetki otrzymane	793 020,45	358 699,71
Aktualizacja wartości inwestycji	20 621,64	32 623,11
<b>Pozostałe przychody finansowe, razem</b>	<b>813 642,09</b>	<b>391 322,82</b>

## 2.8. Koszty finansowe

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych	0,00	256 692,65
Odsetki	22 770,17	48 469,23
Ujemne różnice kursowe*	13 919,27	3 338,88
Inne	60 121,77	56 789,37
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		50 459,75
<b>Pozostałe koszty finansowe, razem</b>	<b>96 811,21</b>	<b>415 749,88</b>

\*Pozycja „różnice kursowe” w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

## 2.9. Rezerwy

2022	BO	utworzenie	odwrócenie	wykorzystanie	BZ
rezerwa emerytalna		8 515,30		-	8 515,30
rezerwa urlopowa	260 422,01	3 950,84			264 372,85
	<b>260 422,01</b>	<b>12 466,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>272 888,15</b>

2023	BO	utworzenie	odwrócenie	wykorzystanie	BZ
rezerwa emerytalna	8 515,30	1 701,73		-	10 217,03
rezerwa premie	-	15 010,00			15 010,00
rezerwa urlopowa	264 372,85	-		65 245,12	199 127,73
	<b>272 888,15</b>	<b>16 711,73</b>	<b>0,00</b>	<b>65 245,12</b>	<b>224 354,76</b>

## 2.10. Zobowiązania warunkowe

PODMIOT	RODZAJ ZABEZPIECZENIA	Kwota
PKO Bank Polski S.A.	Gwarancja Bankowa	1 000.000,00 zł

W ramach Limitu gwarancyjnego wystawione zostały następujące gwarancje:

Rozaj gwarancji	Kwota	Waluta	Beneficjent	Ważność gwarancji
Dobrego wykonania umowy	1 000 000,00	PLN	Gańsk Transport Company S.A.	01.12.2024

Zabezpieczenia wiarytelności z tytułu produktów kredytowych/limitów stanowią:

Umowa przeniesienia własności środków pieniężnych ( Umowa kaucji ) w kwocie 1.120.000,00 w PKO Bank Polski S.A.

Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową – Zabezpieczenie prawidłowej realizacji Umowy o dofinansowanie RPLD.01.02.02-10-0080/21-00.

Zastaw finansowy na rachunku w BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna.



### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

#### 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe środki trwałe	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2023</b>	276 407,22	14 609,36	-	291 016,58
Zwiększenia, w tym:	21 682,85	6 526,01	-	28 208,86
- nabycie	21 682,85	6 526,01	-	28 208,86
Zmniejszenia, w tym:	23 859,44	13 822,92	-	37 682,36
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	23 859,44	13 822,92	-	37 682,36
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2023</b>	<b>274 230,63</b>	<b>7 312,45</b>	<b>0,00</b>	<b>281 543,08</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023</b>	<b>242 570,63</b>	<b>14 609,36</b>	<b>0,00</b>	<b>257 179,99</b>
Zwiększenia, w tym:	36 938,76	6 526,01	0,00	43 464,77
- odpis amortyzacyjny za rok	36 938,76	6 526,01	0,00	43 464,77
Zmniejszenia, w tym:	23 859,44	13 822,92	-	37 682,36
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	23 859,44	13 822,92	-	37 682,36
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2023</b>	<b>255 649,95</b>	<b>7 312,45</b>	<b>0,00</b>	<b>262 962,40</b>
<b>Wartość księgowa netto na dzień 01.01.2023</b>	33 836,59	-	-	33 836,59
<b>Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2023</b>	18 580,68	-	-	18 580,68

	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe środki trwałe	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2022</b>	256 638,76	14 609,36	0,00	271 248,12
Zwiększenia, w tym:	19 768,46	-	-	19 768,46
- nabycie	19 768,46	-	-	19 768,46
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2022</b>	276 407,22	14 609,36	-	291 016,58
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2022</b>	201 260,81	14 609,36	-	215 870,17
Zwiększenia, w tym:	41 309,82	-	-	41 309,82
- odpis amortyzacyjny za rok	41 309,82	-	-	41 309,82

Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>242</b>	<b>14</b>		<b>257</b>
	<b>570,63</b>	<b>609,36</b>	-	<b>179,99</b>
<b>Wartość księgową netto na dzień 01.01.2022</b>	<b>55 377,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55 377,95</b>
<b>Wartość księgową netto na dzień 31.12.2022</b>	<b>33 836,59</b>	-	-	<b>33 836,59</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na 31 grudnia 2022 roku nie było gruntów użytkowanych wieczysto.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na 31 grudnia 2022 roku nie było zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

### 3.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie wystąpiły.

### 3.3. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

Nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość środków trwałych na dzień sporządzenia danych finansowych za rok 2023 i 2022.

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

ROK	NAKLADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE	W TYM NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA
2023	28 208,86	0
PLANOWANE NA 2024	15 000,00	0

## 4. Leasing

### 4.1. Należności z tytułu leasingu – Grupa jako leasingodawca

Nie dotyczy.

### 4.2. Środki trwałe w leasingu

Nie wystąpiły.

## 5. Wartości niematerialne i prawne

Nota nr 5
Tabela nr 5.1

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM							
Lp	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
				Oprogramowanie	Pozostałe		
1.	Wartość brutto - stan na początek okresu	14 137 223,44	2 331 557,67	0,00	267 144,64	0,00	16 735 925,75
2.	Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	1 838 218,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1 838 218,32
2.1.	- nabycie	-	-	-	-	-	0,00
2.2.	- wytworzenie we własnym zakresie	1 755 367,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1 755 367,72
2.3.	- przyjęcie z wartości niematerialnych i prawnych w trakcie realizacji	-	-	-	-	-	0,00
2.4.	- zawarcie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	0,00
2.5.	- aport, nieodpłatne otrzymanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6.	- aktualizacja wartości	82 850,60	-	-	-	-	82 850,60
2.7.	- odsetki od zobowiązań finansowych (dotyczy WNiP w trakcie realizacji)	-	-	-	-	-	0,00
2.8.	- skapitalizowane różnice kursowe (dotyczy WNiP w trakcie realizacji)	-	-	-	-	-	0,00
2.9.	- inne	-	-	-	-	-	0,00
2.10.	- nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
2.11.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
3.	Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	- sprzedaż	-	-	-	-	-	0,00
3.2.	- likwidacja	-	-	-	-	-	0,00
3.3.	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
3.5.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
4.	Wartość brutto - przemieszcz. wewnętrzne	-	-	-	-	-	0,00
5.	Wartość brutto - stan na koniec okresu	15 975 441,76	2 331 557,67	0,00	267 144,64	0,00	18 574 144,07
6.	Umorzenie - stan na początek okresu	7 785 684,02	1 269 121,59	0,00	267 144,64	0,00	9 321 950,25
7.	Zwiększenia umorzenia (tytuły):	4 647 874,88	116 543,94	0,00	0,00	0,00	4 764 418,82
7.1.	- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	1 780 129,96	116 543,94	0,00	0,00	0,00	1 896 673,90
7.2.	- odpisy aktualiz. z tyt. utraty wartości (utworzenie)	2 867 744,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2 867 744,92
7.3.	- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	0,00
7.4.	- inne	-	-	-	-	-	0,00
7.5.	- nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
7.6.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
8.	Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.	- sprzedaż	-	-	-	-	-	0,00
8.2.	- likwidacja	-	-	-	-	-	0,00
8.3.	- odpisy aktualiz. z tyt. utraty wartości (rozwiązanie)	-	-	-	-	-	0,00
8.4.	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5.	- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
8.6.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
9.	Umorzenie - przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	0,00
10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	12 433 558,90	1 385 665,53	0,00	267 144,64	0,00	14 086 369,07

11.	Wartość netto - stan na początek okresu	6 351 539,42	1 062 436,08	0,00	0,00	0,00	7 413 975,50
				0,00			
12.	Wartość netto - stan na koniec okresu	3 541 882,86	945 892,14	0,00	0,00	0,00	4 487 775,00
				0,00			

Nota nr 5							
Tabela nr 5.1							
SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM							
Lp	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
				Oprogramowanie	Pozostałe		
1.	Wartość brutto - stan na początek okresu	9 104 035,92	2 331 557,67	0,00	267 144,64	0,00	11 702 738,23
2.	Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	5 033 187,52	0,00	0,00	0,00	0,00	5 033 187,52
2.1.	- nabycie	-	-	-	-	-	0,00
2.2.	- wytworzenie we własnym zakresie	5 033 187,52	0,00	0,00	0,00	0,00	5 033 187,52
2.3.	- przyjęcie z wartości niematerialnych i prawnych w trakcie realizacji	-	-	-	-	-	0,00
2.4.	- zawarcie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	0,00
2.5.	- aport, nieodpłatne otrzymanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6.	- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	0,00
2.7.	- odsetki od zobowiązań finansowych (dotyczy WNIP w trakcie realizacji)	-	-	-	-	-	0,00
2.8.	- skapitalizowane różnice kursowe (dotyczy WNIP w trakcie realizacji)	-	-	-	-	-	0,00
2.9.	- inne	-	-	-	-	-	0,00
2.10.	- nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
2.11.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
3.	Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	- sprzedaż	-	-	-	-	-	0,00
3.2.	- likwidacja	-	-	-	-	-	0,00
3.3.	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
3.5.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
4.	Wartość brutto - przemieszcz. wewnętrzne	-	-	-	-	-	0,00
5.	Wartość brutto - stan na koniec okresu	14 137 223,44	2 331 557,67	0,00	267 144,64	0,00	16 735 925,75
6.	Umorzenie - stan na początek okresu	6 209 788,18	496 756,59	0,00	267 144,64	0,00	6 973 689,41
7.	Zwiększenia umorzenia (tytuły):	1 575 895,84	772 365,00	0,00	0,00	0,00	2 348 260,84
7.1.	- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	1 575 895,84	116 578,00	0,00	0,00	0,00	1 692 473,84
7.2.	- odpisy aktualiz. z tyt. utraty wartości (utworzenie)	-	-	-	-	-	0,00
7.3.	- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	0,00
7.4.	- inne	-	655 787,00	0,00	0,00	0,00	655 787,00
7.5.	- nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
7.6.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
8.	Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8.1.	- sprzedaż	-	-	-	-	-	0,00
8.2.	- likwidacja	-	-	-	-	-	0,00
8.3.	- odpisy aktualiz. z tyt. utraty wartości (rozwiązanie)	-	-	-	-	-	0,00
8.4.	- inne	-	-	-	-	-	0,00
8.5.	- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	0,00
8.6.	- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	0,00
9.	Umorzenie - przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	0,00
10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	7 785 684,02	1 269 121,59	0,00	267 144,64	0,00	9 321 950,25
11.	<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>2 894 247,74</b>	<b>1 834 801,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 729 048,82</b>
12.	<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>6 351 539,42</b>	<b>1 062 436,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 413 975,50</b>

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie

<sup>2</sup> Powstała w wyniku połączenia spółek

W związku z zaistnieniem przesłanek utraty wartości zakończonych prac rozwojowych w spółkach zależnych Mecenato Sp. z o.o., SkyAnts Crowdfunding Sp. z o.o. oraz SC DATA HUB Sp. z o.o. Grupa zdecydowała się na zlecenie przeprowadzenia wyceny spółek zależnych przez niezależny podmiot. Do wyceny przedmiotowych przedsiębiorstw zastosowano podejście dochodowe, metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

W związku z zaistnieniem przesłanek utraty wartości zakończonych prac rozwojowych Grupy dokonano na dzień 31.12.2023 roku odpisu z tytułu aktualizacji w kwocie 2 867 744,92 PLN.

W wyniku przeprowadzonej analizy oszacowano utratę wartości zakończonych prac rozwojowych:

- 1) MECENATO Sp. z o.o. 179 970,20 PLN
- 2) SC DATA HUB Sp. z o.o. 1 999 199,04 PLN
- 3) SKYANTS CROWDFUNDING Sp. z o.o. 688 575,68 PLN.

Grupa posiada zakończone prace rozwojowe, których wartość brutto na dzień 31.12.2023 roku wynosi 15 975 441,76 PLN. Zakończone prace rozwojowe amortyzowane są w okresie 3 – 23 lat.

## 1. Należności długoterminowe

<i>Należności długoterminowe</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
kaucje	50 309,42	110 840,64
pozostałe, w tym zabezpieczenia	0,00	600 000,00
<b>Razem</b>	<b>50 309,42</b>	<b>710 840,64</b>

## 6. Zapasy

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zapasy:		
Zakup biletów	147 651,89	165 169,02
<b>Zapasy:</b>	<b>147 651,89</b>	<b>165 169,02</b>

Nota nr 7							
Tabela nr 7							
WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW WG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY							
Lp	Wyszczególnienie	na koniec okresu			na początek okresu		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa zapasów	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa zapasów
1.	Materialy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	147 651,89	0,00	147 651,89	165 169,02	0,00	165 169,02
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>147 651,89</b>	<b>0,00</b>	<b>147 651,89</b>	<b>165 169,02</b>	<b>0,00</b>	<b>165 169,02</b>

Nota nr 7							
Tabela nr 7							
WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW WG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY							
Lp	Wyszczególnienie	na koniec okresu			na początek okresu		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa zapasów	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa zapasów
1.	Materialy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	165 169,02	0,00	165 169,02	216 369,56	0,00	216 369,56
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>165 169,02</b>	<b>0,00</b>	<b>165 169,02</b>	<b>216 369,56</b>	<b>0,00</b>	<b>216 369,56</b>

## 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	31.12.2023	31.12.2022
- z tytułu dostaw i usług	1 049 296,85	1 442 761,29
- pozostałe	3 911 397,72	4 342 070,82
<b>Razem</b>	<b>4 960 694,57</b>	<b>5 784 832,11</b>

### 8.1 Należności z tytułu dostaw i usług

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług		
- od jednostek powiązanych	74 211,62	987,19
- od jednostek pozostałych	975 085,23	1 441 774,10
<b>Należności netto z tytułu dostaw i usług</b>	<b>1 049 296,85</b>	<b>1 442 761,29</b>
Odpis aktualizujący należności	808 378,34	400 692,46
<b>Należności brutto z tytułu dostaw i usług</b>	<b>1 857 675,19</b>	<b>1 843 453,75</b>

Ruch na odpisie aktualizującym należności prezentuje się następująco:

Wartości w PLN	31.12.2023	31.12.2022
<b>Odpis aktualizujący należności</b>		
Stan na początek okresu	400 692,46	541 034,18
Zwiększenie - zawiązanie odpisu	533 054,93	
Zmniejszenie- rozwiązanie odpisu	125 369,05	140 341,72
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>808 378,34</b>	<b>400 692,46</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>

<b>Należności brutto razem</b>	<b>1 857 675,19</b>	<b>1 843 453,75</b>
- przeterminowane brutto na które utworzono odpis	808 378,34	400 692,46

## 8.2 Pozostałe należności

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pozostałe należności krótkoterminowe:		
- z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	582 889,66	482 770,75
- pozostałe	3 328 508,06	3 859 300,07
- Gwarancje bankowe	1 120 000,00	1 120 000,00
- Depozyt, kaucje	1 484 222,36	925 455,34
- Inne	126 828,41	39 207,21
- Rozrachunki merchants	597 457,29	1 774 637,52
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe:</b>	<b>3 911 397,72</b>	<b>4 342 070,82</b>

## 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 12 252 956,66 PLN (31 grudnia 2022 roku wynosi 10 028 635,93 PLN).

Środki pieniężne na dzień bilansowy o ograniczonej możliwości dysponowania wykazane w Rachunku przepływów pieniężnych dotyczą środków, którymi dysponują użytkownicy aplikacji SkyCash, jak również środki przeznaczone lub zabezpieczone na poczet promocji oferowanych użytkownikom SkyCash oraz środki na rachunkach Vat i wynoszą 11.839.919,19 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki na rachunkach bankowych Vat wykazywały saldo w kwocie 61 922,02 PLN.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Środki pieniężne w banku i w kasie	7 252 956,66	10 028 635,93
Lokaty krótkoterminowe	5 000 000,00	-
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-
<b>Razem:</b>	<b>12 252 956,66</b>	<b>10 028 635,93</b>

## 9. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Inwestycje długoterminowe</b>		
Pożyczka		157 006,85
Obligacje Skarbu Państwa	81 648,10	
udziały	74 800,00	74 800,00
<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>156 448,10</b>	<b>231 806,85</b>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Opera Plus	0,00	0,00
Opera PI FIZ	389 439,68	922 045,10
Pożyczka	201 869,59	2 330,14
Obligacje Skarbu Państwa	17 893 779,26	13 579 363,94
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>18 485 088,53</b>	<b>14 503 739,18</b>

Obligacje Skarbu Państwa zarządzane przez Opera Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. w ramach Asset Management.

## 10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe czynne:		
- pozostałe - koszty przyszłych okresów	62 579,36	7 832,94
- pozostałe Prace rozwojowe i PU	10 454 517,80	5 836 129,41
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>10 517 097,16</b>	<b>5 843 962,35</b>

## 11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:		
- Dotacja	2 015 921,99	490 000,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>2 015 921,99</b>	<b>490 000,00</b>

Jednostka Dominująca podpisała w dniu 04.04.2022 roku umowę o dofinansowanie projektu numer RPLD.01.02.02-10-0080/21-00 w ramach Osi Priorytetowej I: Badania, rozwój i komercjalizacja wiedzy Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

## 12. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

### 12.1. Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej

	31.12.2023		31.12.2022	
	ilość akcji	wartość	ilość	wartość



<b><i>Kapitał akcyjny</i></b>	<b><i>PLN</i></b>		<b><i>PLN</i></b>	
akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	2 241 405	1 120 702,50	2 241 405	1 120 702,50
akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	2 000 000	1 000 000,00	2 000 000	1 000 000,00
akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	1 242 236	621 118,00	1 242 236	621 118,00
akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	7 299 998	3 649 999,00	7 299 998	3 649 999,00
akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	1 556 361	778 180,50	1 556 361	778 180,50
akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	2 200 000	1 100 000,00	2 200 000	1 100 000,00
akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	100 000	50 000,00	100 000	50 000,00
akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	3 000 000	1 500 000,00	3 000 000	1 500 000,00
akcje zwykłe serii I o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	2 000 000	1 000 000,00	2 000 000	1 000 000,00
akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	4 255 300	2 127 650,00	4 255 300	2 127 650,00
akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 0,5 PLN każda	1 193 731	596 865,50	1 193 731	596 865,50
<b>Razem</b>	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>

	<b><i>Ilość</i></b>	<b><i>Wartość</i></b>
<b><i>Akcje własne</i></b>		
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

	<b><i>Ilość</i></b>	<b><i>Wartość</i></b>
<b><i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i></b>		
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>
<b>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>27 089 031</b>	<b>13 544 515,50</b>

### ***12.1.1 Wartość nominalna akcji***

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,5 PLN i zostały w pełni opłacone.

### ***12.1.2 Prawa akcjonariuszy***

Akcje serii A , B, C, D, E, F, G, H ,I, J, K nie są uprzywilejowane co do głosu i na jedną akcję przypada jeden głos.

### ***12.1.3 Zysk przypadający na jedną akcję***

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

Rozwodniony zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji oraz instrumentów pochodnych rozwadniających liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

## 12.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Wartości w PLN	31.12.2022	31.12.2022
<b><i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i></b>		
Stan na początek okresu	<b>9 341 503,08</b>	<b>9 341 503,08</b>
Zwiększenie	0,00	0,00
- z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- ze sprzedaży akcji własnych	0,00	0,00
Zmniejszenie	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>9 341 503,08</b>	<b>9 341 503,08</b>

## 12.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wartości w PLN	31.12.2023	31.12.2022
<b><i>Kapitał rezerwowy</i></b>		
Stan na początek okresu	392 901,87	392 901,87
Zwiększenie	-	-
- z emisji akcji niezarejestrowanych w KRS na dzień bilansowy	-	-
Zmniejszenie:	-	-
- rejestracja umorzenie akcji własnych)	-	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>392 901,87</b>	<b>392 901,87</b>

## 12.4. Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Niepodzielony wynik nie obejmuje kwot, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy.

Wartości w PLN	31.12.2023	31.12.2022
<b>Niepokryte straty</b>		
Stan na początek okresu	-16 569 892,57	-15 312 194,05
Zwiększenie - korekta przejścia na KSR	0,00	-521 256,78
Zwiększenie -strata za rok poprzedni korekta	-26 304,75	0,00
Zmniejszenie – zysk za rok poprzedni	0,00	0,00
<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	-16 596 197,32	-15 833 450,83
Zmniejszenie- zysk/ strata za rok bieżący	-2 914 865,77	-736 441,74
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>-19 511 063,09</b>	<b>-16 569 892,57</b>

### 13. Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki

Wartości w PLN

	2023		2022	
	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki
Stan na początek roku	3 500 000,00	-	3 500 000,00	-
odsetki do wykupu	-	-	-	-
wykup obligacji	-	-	-	-
naliczone odsetki od pożyczki	-	-	-	-
otrzymane pożyczki/dotacje	-	-	-	-
spłacone pożyczki	-	-	0,00	0,00
<b>Stan na dzień bilansowy</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>0,00</b>

Jednostka Dominująca otrzymała subwencję finansową w kwocie 3 500 000,00 od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Umowa została zawarta w dniu 22.05.2020. Na dzień bilansowy spółka nie posiadała decyzji co do spłaty części albo całości subwencji.

### 14. Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Grupa nie miała zobowiązań długoterminowych.

### 15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

#### 15.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
- wobec jednostek powiązanych	199 747,26	67 829,18
- wobec jednostek pozostałych	4 814 922,67	4 062 775,17
	<b>5 014 669,93</b>	<b>4 130 604,35</b>
Pozostałe zobowiązania		
- Zobowiązania wobec użytkowników SkyCash	30 183 352,75	26 846 053,41

- Zobowiązania publiczno-prawne	193 069,14	217 352,28
- Zaliczki otrzymane na dostawy		348,00
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16 566,84	9 783,28
- Inne	6 846 205,64	2 924 598,82
	37 239 194,37	29 998 135,79
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem</b>	<b>42 253 864,30</b>	<b>34 128 740,14</b>

## 15.2. Sprawy sądowe i administracyjne

Kancelaria Prawna VIOLETTA WYSOK WYSOK KANCELARIA RADCOWSKA prowadzi postępowanie sądowe z powództwa byłego pracownika przeciwko Jednostce Dominującej o odszkodowanie. Postępowanie to toczy się przed Sądem Rejonowym dla Warszawy-Śródmieścia w Warszawie, VIII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych.

Kancelaria Traple Konarski Podrecki i Wspólnicy sp.j. reprezentuje Jednostkę Dominującą w postępowaniu administracyjnym prowadzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. Postępowanie związane jest z naruszeniami stwierdzonymi w wyniku kontroli, o której mowa w art. 130 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, które zostało stwierdzone w wyniku kontroli przeprowadzanej od 6 grudnia 2021 roku do 31 marca 2022 roku. W związku z prowadzonym postępowaniem istnieje ryzyko nałożenia przez KNF administracyjnej kary pieniężnej na Jednostkę Dominującą.

Kancelaria DLK Legal Korus sp.k. reprezentuje Jednostkę Dominującą w postępowaniu administracyjnym toczącym się przed Komisją Nadzoru Finansowego, zainicjowanym przez KNF zawiadomieniem o wszczęciu postępowania z dnia 29 grudnia 2021 roku, w przedmiocie cofnięcia zezwolenia na świadczenie usług płatniczych w charakterze krajowej instytucji płatniczej.

Kancelaria DLK Legal Korus sp.k. reprezentowała Jednostkę Dominującą w postępowaniu administracyjnym toczącym się przed Komisją Nadzoru Finansowego, zainicjowanym przez KNF zawiadomieniem o wszczęciu postępowania z dnia 29 listopada 2022 roku, w przedmiocie cofnięcia zezwolenia na świadczenie usług płatniczych w charakterze krajowej instytucji płatniczej. Decyzją z dnia 28 grudnia 2023 roku KNF umorzyła postępowanie. Decyzja stała się prawomocna w dniu 16 lutego 2024 roku.

Kancelaria DLK Legal Korus sp.k. reprezentowała Jednostkę Dominującą w postępowaniu administracyjnym toczącym się przed Komisją Nadzoru Finansowego, zainicjowanym wnioskiem Jednostki Dominującej z dnia 1 czerwca 2020 roku, w przedmiocie zmiany zezwolenia na świadczenie usług płatniczych w charakterze krajowej instytucji płatniczej poprzez rozszerzenie katalogu usług płatniczych. KNF w dniu 8 kwietnia 2024 roku wydała decyzję ws. umorzenia postępowania w całości.

## 16. Rozliczenia międzyokresowe/rezerwy

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy:		
- rezerwa urlopową	199 127,73	264 372,85

- rezerwa premie	15 010,00	
- rezerwa emerytalna	10 217,03	8 515,30
<b>Rezerwy:</b>	<b>224 354,76</b>	<b>272 888,15</b>

## 17. Objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

	2023	Zmiana	2022
A Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 485 198,97	6 441 359,65	-3 956 160,68
A Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-260 878,24	-941 082,28	680 204,04
A Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00
<b>Razem przepływy pieniężne netto</b>	<b>2 224 320,73</b>	<b>5 500 277,37</b>	<b>-3 275 956,64</b>

W części A rachunku przepływów pieniężnych przedstawiono przepływy środków z tytułu działalności operacyjnej. Największe zmiany nastąpiły w zakresie zobowiązań krótkoterminowych, a także rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów składają się nakłady poniesione na prace rozwojowe, a także pozostałe pozostała rozliczenia międzyokresowe kosztów. Wynik finansowy został skorygowany o pozycje niepieniężne i zmiany aktywów i pasywów w sferze obrotowej oraz pozycje dotyczące działalności inwestycyjnej.

Kwota składająca się na pozycję „inne korekty” wynika z następujących pozycji:

Korekta lat poprzednich	-26 304,75
Wycena obligacji - przejścia na UoR	206 360,44
Aktywo z tytułu odpisu	-544 872,00
	<b>-364 816,31</b>

Część B przedstawia przepływy z działalności inwestycyjnej i dotyczy wydatków oraz wpływów z tytułu kupna i sprzedaży majątku trwałego, zbycia certyfikatów inwestycyjnych, wpływów z tytułu odsetek, wpływów z tytułu dotacji, ale także pożyczki udzielonej Smart City Revolution Sp. z o.o. i nabycia obligacji skarbowych.

<b>Wpływy</b>	<b>3 490 186,88</b>
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 000,00
Zbycie aktywów finansowych - Certyfikaty	583 502,91
Odsetki	1 379 761,98
Wpływy z dotacji	1 525 921,99
<b>Wydatki</b>	<b>3 751 065,12</b>
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	28 208,86
Nabycie obligacji	3 687 856,26
Pożyczki	35 000,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-260 878,24</b>

Część C – Grupa nie zarejestrowała przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej.

W pozycji środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wykazano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Vat, których wartość wynosi 61 922,02 PLN, a także środki użytkowników.

## 18. Informacje o podmiotach powiązanych

Wszystkie transakcje dokonywane przez jednostki powiązane wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Spółka dominująca posiada udziały w jednostkach zależnych.

Poniższa tabela przedstawia udziały.

Nazwa jednostki	Ilość udziałów	Kwota	% udziałów	Rodzaj
Smart City Revolution Sp. z o.o.	698	69 800,00	34,9	jednostka stowarzyszona
SkyAnts Crowdfunding Sp. z o.o.	4000	200 000,00	100	jednostka zależna
SC DATA HUB Sp. z o.o.	11240	562 000,00	100	jednostka zależna
SCP2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	100	5 000,00	100	jednostka zależna
MECENATO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	1600	80 000,00	100	jednostka zależna

Transakcje z podmiotami powiązanymi Jednostki Dominującej nie wchodzącymi w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### Zobowiązania

<i>Podmiot powiązany</i>	2023
Opera Sp. z o.o.	378,44
Opera TFI S.A.	9 790,24
OVC Sp. z o.o.	186 615,60

### Należności

<i>Podmiot powiązany</i>	2023
Smart City Revolution Sp. z o.o.	3,99
Opera Sp. z o.o.	3 137,98
OVC Sp. z o.o.	261,61
Re Development S.A.	2 752,48
NPC S.A.	1 040,93
SKYCASH FINANCE Sp. z o.o.	1 037,17
SCP2 Sp. z o.o.	3 591,33

---

Opera TFI S.A.

---

62 383,16

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>2023</i>	<i>Rodzaj transakcji</i>
Opera Sp. z o.o.	1 207,32	Koszty
Opera TFI S.A.	282 495,40	Koszty
OVC Sp. z o.o.	1 012 730,00	Koszty
Smart City Revolution Sp. z o.o.	259,87	Przychody
Opera Sp. z o.o.	65 672,55	Przychody
OVC Sp. z o.o.	3 147,28	Przychody
Re Development S.A.	7 659,38	Przychody
NPC S.A.	4 307,87	Przychody
SKYCASH FINANCE Sp. z o.o.	3 121,28	Przychody
SCP2 Sp. z o.o.	3 121,28	Przychody
Opera TFI S.A.	79 032,81	Przychody

---



SKYCASH POLAND S.A.  
Dane finansowe za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w złotych polskich)

Podmiot powiązany	2023	2022
Smart City Revolution Sp. z O.O.	201 869,59	157 006,85
<b>Razem</b>	<b>201 869,59</b>	<b>157 006,85</b>

W roku 2023 udzielona została pożyczka spółce Smart City Revolution Sp. z o.o.

Warunki udzielenie pożyczek przedstawia tabela poniżej.

Podmiot	Kwota	Termin udzielenia	Oprocentowanie	Zabezpieczenie
Smart City Revolution Sp. z o.o.	35 000,00	13.01.2023	7%	Weksel własny in blanco

Spółka Dominująca SkyCash Poland S.A. dokonuje konsolidacji Sprawozdań Finansowych za rok 2023 ze Jednostkami Zależnymi: MECENATO Sp. z o.o., SKYANTS CROWDFUNDING Sp. z o.o.. i SC DATA HUB Sp. z o.o.

Jednostka dominująca nie dokonuje konsolidacji ze spółkami SCP2 Sp. z o.o. i Smart City Revolution Sp. z o.o. Podstawa prawna odstąpienia od konsolidacji na podstawie art. 58 ust. 1 UoR.

Podstawowe informacje o jednostkach powiązanych, których dane finansowe nie zostały skonsolidowane przedstawia tabela poniżej.

Podmiot	Zysk/strata	Suma aktywów bilansu	Przychody	Siedziba i adres
SMART CITY REVOLUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	-86 663,61	211 803,11	192 223,08	Polska, Lubelskie, Lublin, 20-023 Lublin F.Chopina 41/2
SCP2 Sp. z o.o.	-11 893,53	1 771,71	0,00	Polska, Mazowieckie, Warszawa, 00-193 Warszawa Stawki 2

## 19. Połączenie spółek

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

## 20. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

### **Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej**

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
<u>Zarząd</u>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	371 316,68	505 645,16
<u>Rada Nadzorcza</u>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	90 000,00	90 000,00

<b>Razem</b>	<b>461 316,68</b>	<b>595 645,16</b>
--------------	-------------------	-------------------

## 21. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	2023	2022
- Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego w kwocie netto	34 000,00	0
- Inne usługi poświadczające	0,00	0,00
- Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
- Pozostałe usługi	0,00	0,00
<b>Razem wynagrodzenie biegłego rewidenta</b>	<b>34 000,00</b>	<b>0</b>

## 22. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Instrumentami finansowymi, które wykorzystuje Jednostka Dominująca do działalności są obligacje, gwarancje bankowe, środki pieniężne i certyfikaty. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania wobec użytkowników, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Nie zawierana są transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, takich jak kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe) oraz walutowe kontrakty terminowe typu *forward*.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

### 22.1. Ryzyko stopy procentowej

Nie ma istotnych zaciągniętych i udzielonych kredytów i pożyczek na zmienną stopę procentową, więc ryzyko jest nieistotne. Grupa posiada obligacje Skarbu Państwa na stałą stopę, w związku z tym ryzyko również jest nieistotne.

Grupa posiada zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji bankowych, dla których koszt liczony jest na bazie stałej stopy procentowej, w związku z czym nie występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. W okresie sprawozdawczym nie stosowano zabezpieczeń stóp procentowych uznając, że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące. Niezależnie od obecnej sytuacji monitorowany jest stopień

SKYCASH POLAND S.A.  
Dane finansowe za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w złotych polskich)

narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów.

## 22.2. Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na niewielkie ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Jednocześnie spółka pokrywa koszty wynajmu powierzchni biurowej w EUR, przy czym ekspozycja na to ryzyko jest niewielka.

Zgodnie z obowiązującymi w Grupie procedurami zwierania kontraktów handlowych każda umowa zawarta lub denominowana w walucie obcej podlega szczególnej ewidencji. Miarą ekspozycji na ryzyko walutowe jest wartość kontraktu. Celem przeciwdziałania ryzyku zmian kursów walut jest ograniczenie ich negatywnego wpływu na wynik Spółki, jednak skala zawieranych transakcji w walucie obcej jest niewielka. Grupa nie stosuje zatem zabezpieczeń kontraktów w postaci prostych instrumentów finansowych typu forward.

### Analiza wrażliwości – ryzyko walutowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa przeprowadziła analizę wpływu zamiany kursu PLN do Euro na wynik finansowy brutto. Przy założeniu umocnienia się kursu PLN do Euro o 5%, wynik Grupy zmieniłby się o ok 390,00. zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do Euro o 5% spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego o ok 390,00. zł.

Przy założeniu umocnienia się kursu PLN do USD o 5%, wynik Grupy zmieniłby się o ok 24,00 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do USD o 5% spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego o ok 24,00 zł.

Przy założeniu umocnienia się kursu PLN do GBP o 5%, wynik Grupy zmieniłby się o ok 8,00 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do GBP o 5% spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego o ok 8,00 zł.

	Wartość narażona na ryzyko w PLN	Wpływ na wynik finansowy Spółki	
		-5%	+5%
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Środki pieniężne	4 592,29	-229,61	229,61
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 818,81	190,94	-190,94

	Waluta	Kwota	Waluta	Kwota
Należności z tytułu dostaw i usług	EUR	0,00	PLN	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	USD	0,00	PLN	0,00
Środki pieniężne	EUR	1 017,09	PLN	4 422,30
Środki pieniężne	GBP	34,00	PLN	169,99
Zobowiązania	USD	120,00	PLN	472,20
Zobowiązania	EUR	769,69	PLN	3 346,61

### 22.3. Ryzyko kredytowe

Nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Grupa narażona jest jedynie na ryzyko związane z niewywiązywaniem się z umów przez kontrahentów. Ryzyko to dotyczy wiarygodności kredytowej kontrahentów, z którymi zawierane są transakcje. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe kontrahentów odpowiada wartości księgowej aktywów finansowych. Ryzyko to identyfikowane jest każdorazowo przy zawieraniu umów z klientami oraz później, podczas rozliczania płatności. Grupa monitoruje terminowość przelewów oraz w razie potrzeby nawiązuje kontakt z klientem.

Ryzyko kredytowe obejmuje ryzyko związane z niedotrzymaniem warunków umowy, ryzyko obniżenia oceny kredytowej emitenta i ryzyko rozpiętości kredytowej (rozpiętość pomiędzy stopą zwrotu z ryzykownych aktywów a stopą wolną od ryzyka). Ryzyko niedotrzymania warunków to ryzyko spowodowane niewypełnieniem zobowiązań wynikających z kontraktów finansowych przez emitentów papierów dłużnych, pożyczkobiorców lub stron, z którymi zawierane są transakcje. Ryzyko obniżenia oceny kredytowej to ryzyko spadku instrumentów finansowych spowodowane obniżeniem ocen kredytowych (ratingów) emitentów lub emisji. Ryzyko rozpiętości kredytowej to ryzyko spadku wartości instrumentów finansowych spowodowane zmianami rozpiętości kredytowej dla emisji, czyli różnicy między cenami instrumentów dłużnych o porównywalnych warunkach, ale wyemitowanych przez emitentów o różnych ratingach. Ryzyko kredytowe dotyczy wszystkich papierów dłużnych, których emitentem są inne podmioty niż Skarb Państwa, dla którego ryzyko kredytowe uważane jest za nieistotne.

Spółka Dominująca dokonuje lokat w papiery dłużne emitowane przez Skarb Państwa, dlatego uważa to ryzyko w zakresie posiadanych instrumentów dłużnych za nieistotne.

Monitorowany jest poziom należności w celu minimalizowania ryzyka kredytowego kontrahentów.

### 22.4. Ryzyko związane z płynnością

Grupa kontroluje ryzyko utraty płynności poprzez bieżące monitorowanie stanu posiadanych funduszy i ich planowanie. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania, takich jak np. obligacje.

Zobowiązania regulowane są na bieżąco.

Ze względu na naturę oraz poziom istotności pozycji finansowych nie jest dokonywana analiza wrażliwości dla pozostałych rodzajów ryzyka. Nie zawierane są transakcje z wykorzystaniem instrumentów pochodnych (IRS) jako zabezpieczenie wartości godziwej.

## 23. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie Jednostki Dominującej w osobach w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

	2023	2022
Zarząd Spółki	2,25	3,04

SKYCASH POLAND S.A.  
Dane finansowe za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w złotych polskich)

Administracja	8,28	7,49
Dział sprzedaży	1,99	3,4
Marketing	0,95	1,33
Pozostali	32,80	30,23
<b>Razem</b>	<b>46,27</b>	<b>45,49</b>

W Jednostce Zależnej SKYANTS CROWDFUNDING Sp. z o.o. przeciętne zatrudnienie w osobach w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

Rok 2023:

- Zarząd 0,09
- Administracja 0,91

Rok 2022:

- Zarząd 0,81
- Administracja 1,48

## 24. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 23 lutego 2024 roku rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Jednostki Dominującej złożyła Pani Izabela Wąsowska.

W związku z wnioskiem z dnia 19 stycznia 2024 r. złożonym na podstawie art. 400 § 1 w zw. z art. 401 § 1 KSH przez akcjonariuszy reprezentujących łącznie co najmniej 1/20 kapitału zakładowego Spółki, tj. Novo FIO subfundusz Novo Akcji w likwidacji, Novo FIO subfundusz Novo Aktywnej Alokacji w likwidacji, Opera FIO subfundusz Universa.pl w likwidacji, Opera FIO subfundusz Equilibrium.pl w likwidacji, Opera NGO SFIO, Opera SFIO Opera Alfa Plus w likwidacji, Opera SFIO Opera Beta Plus w likwidacji, Optimum FIO subfundusz Optimum Akcji w likwidacji, Opera za 3 Grosze FIZ w likwidacji, reprezentowanych przez likwidatora - ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach, w dniu 12 marca 2024 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej, które podjęło uchwałę w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej Spółki oraz uchwałę w przedmiocie zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki. W wyniki podjętych uchwał skład Rady Nadzorczej Spółki od 12 marca 2024 r. przedstawia się następująco:

- Maciej Kwiatkowski,
- Andrzej Paczuski,
- Janusz Łaski.

W dniu 14 marca 2024 r. Jodnostka Dominująca wniosła o umorzenie drugiego z prowadzonych przez KNF postępowań związanych z faktem, że poziom funduszy własnych posiadanych przez Spółkę nie spełniał wymogów wskazanych w art. 76 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, których rezultatem mogło być odebranie zezwolenia na świadczenie usług płatniczych w charakterze krajowej instytucji

płatniczej. Jednostka Dominująca doprowadziła posiadane fundusze własne do wymaganego poziomu, co stanowi podstawę do umorzenia postępowania w całości jako bezprzedmiotowego w całości.

Sąd Rejonowy dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie postanowieniem z dnia 9 lutego 2024 roku, utrzymał w mocy postanowienie Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Warszawie z 30 sierpnia 2023 roku o odmowie wszczęcia dochodzenia na podstawie złożonego przez Komisję Nadzoru Finansowego zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przez Jednostkę Dominującą przestępstwa z art. 99 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 37b ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U.2022.2554 t.j.). Tym samym Postanowienie Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Warszawie jest prawomocne i ostateczne. Jednostka Dominująca złożyła stosowny wniosek o wykreślenie z Listy Ostrzeżeń Publicznych KNF, który został uwzględniony przez KNF, a Spółka w dniu 26 kwietnia 2024 r. została wykreślona z tej listy.

Emisja akcji serii O. Oferta akcji Jednostki Dominującej serii O prowadzona była zgodnie z §1 ust. 4 uchwały 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 17 października 2023 r., tj. na podstawie art. 1 ust. 4 lit. b Rozporządzenia 2017/11291, Przedmiotem oferty publicznej było nie więcej niż 1.000.000 akcji serii O, o łącznej wartości emisyjnej wynoszącej 500.000,00 złotych. Z uwagi, iż przedmiotowa oferta publiczna była prowadzona na podstawie art. 1 ust. 4 lit. b Rozporządzenia 2017/1129, dokonanie oferty nie wymagało sporządzenia jakiegokolwiek dokumentu ofertowego (prospektu, dokumentu informacyjnego lub memorandum informacyjnego).

W związku z wyrażonym przez dwa podmioty (Opera sp. z o.o. oraz Opera BR FIZ) zainteresowaniem objęciem akcji po określonej przez Zarząd Jednostki Dominującej cenie emisyjnej, Zarząd w dniu 15.03.2024 r. skierował do tych inwestorów pisemne oferty akcji, a następnie zawarł umowy objęcia akcji, co nastąpiło przed upływem 5 miesięcy od dnia podjęcia Uchwały, tj. przed ostatecznym terminem zakończenia emisji (zob. § 1 ust. 8 Uchwały). Wpłaty na akcje zostały uiszczone przez inwestorów w całości, co potwierdza oświadczenie Zarządu z dnia 3.04.2024 r. W efekcie zawartych umów, w dniu 16.04.2024 r. został złożony wniosek do sądu rejestrowego o wpis do KRS podwyższenia kapitału zakładowego związanego z emisją akcji serii O. W dniu 17.06.2024 roku nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego.

W dniu 26 kwietnia 2024 odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej. W wyniku obrad, podjęte zostały następujące uchwały:

- w sprawie powierzenia jednemu z członków Rady Nadzorczej funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej (Przewodniczącym został Maciej Kwiatkowski).
- w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia dla Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W maju zakończone zostały prace rozwojowe związane z projektem Mobiparking 3.

W dniu 5.04.2024 Jednostka Dominująca złożyła wniosek o dofinansowanie projektu pt. "System zapobiegania nadużyciom przy zakupie biletów w komunikacji publicznej" w ramach naboru FELD.01.02-IP.02-001/24. Celem projektu jest przeprowadzenie badań przemysłowych i prac rozwojowych związanych z usługą sprzedaży biletów komunikacji publicznej przy pomocy aplikacji mobilnej. W dn. 29.04.2024 Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie projektu pt. "Rozwój autonomiczności systemu pobierania opłat za parkowanie" w ramach naboru FESL.01.02-IP.01-099/24. Celem projektu jest przeprowadzenie badań przemysłowych i prac rozwojowych związanych z usługą pobierania opłat za parkowanie przy pomocy aplikacji mobilnej.

W dn. 9 stycznia 2024 r. Pani Izabela Wąsowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej w Jednostce Zależnej SKYANTS CROWDFUNDING Sp. z o.o.

## 25. Zarządzanie kapitałem

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje poziom wskaźnika zwrotu z kapitału, który jest definiowany jako stosunek wyniku działalności operacyjnej Grupy do kapitału własnego Grupy.

Zarząd Jednostki Dominującej dąży do utrzymania równowagi pomiędzy wyższą stopą zwrotu możliwą do osiągnięcia przy wyższym poziomie zadłużenia i korzyściami oraz bezpieczeństwem osiąganym przy solidnym kapitale. Celem Grupy jest wzrost działalności przy zachowaniu bezpiecznej struktury finansowania i maksymalizacji wskaźnika zwrotu z kapitału w kolejnych okresach.

Zarząd Jednostki Dominującej oraz zarządy Jednostek Zależnych wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieuwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podpis osoby odpowiedzialnej  
za sporządzenie sprawozdania finansowego

---

Izabela Wąsowska

Podpisy członków Zarządu

---

Daniel Mączyński  
Prezes Zarządu

---

Paweł Skarżyński  
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 21 czerwca 2024