

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

dla **Udziałowców i Rady Nadzorczej**

**DZIESIĄTKA FINANSE
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego DZIESIĄTKA FINANSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, przy ul. Królewskiej 18, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **19 801 527,54 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący zysk netto w wysokości **960 393,21 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień **31 grudnia 2018 r.** oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 r., poz. 395) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami umowy/statutu Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność kierownika Jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

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

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność,

- wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami art. 49b Ustawy o rachunkowości, jednostka nie miała obowiązku sporządzenia, w roku badanym, oświadczenia na temat informacji niefinansowych, jednostka nie miała także obowiązku sporządzania sprawozdania na temat informacji niefinansowych.

Inne informacje

Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego DZIESIĄTKA FINANSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie zostało przeprowadzone przez TAX AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3869, zgodnie z wyborem dokonany przez Radę Nadzorczą jednostki w drodze Uchwały z dnia 14 maja 2019 roku oraz postanowieniami umowy o badanie zawartej z TAX AUDYT Sp. z o.o. w dniu 15 maja 2019 roku.

W wykonaniu przedmiotu tej umowy podmiot uprawniony reprezentował biegły rewident Anna Wertlewska, nr ewidencyjny 11624.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, które nie podlegało badaniu biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe jednostki za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 lutego 2018 roku.

Uchwałą z dnia 20 lutego 2018 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło przekazać zysk netto za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w kwocie 3 656,83 zł na:

- pokrycie strat z lat ubiegłych w kwocie 3 656,83 zł.

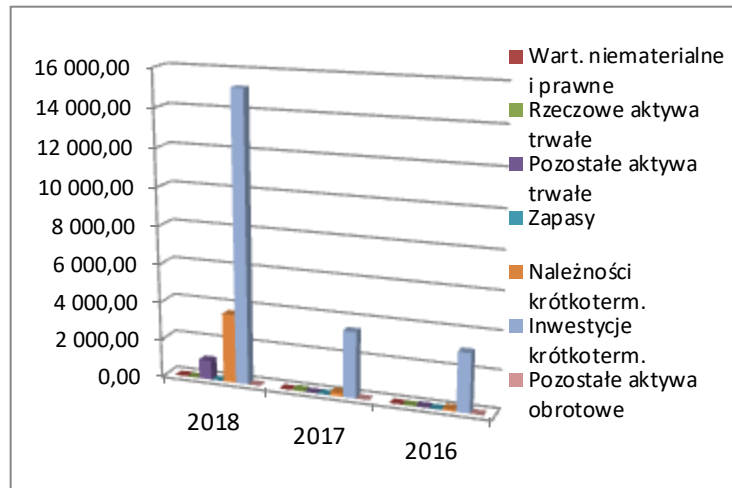
Analiza finansowa Jednostki

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

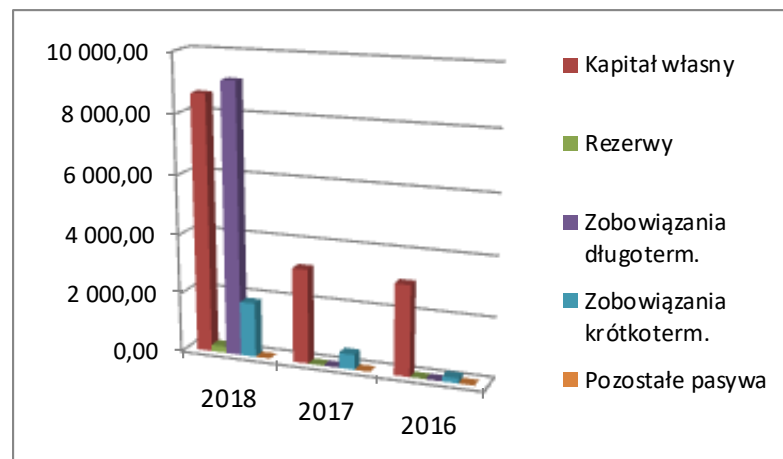
Bilans (w złotych)

	31.12.2018	% sumy bilansowej	31.12.2017	% sumy bilansowej	31.12.2016	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe	1 019 200,00	5,15	52 000,00	1,41	33 854,80	1,05
wartości niematerialne i prawne	12 400,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	52 000,00	1,41	0,00	0,00
należności długoterminowe	58 800,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00
inwestycje długoterminowe	948 000,00	4,79	0,00	0,00	33 854,80	1,05
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	18 782 327,54	94,85	3 640 356,09	98,59	3 181 653,50	98,95
zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
należności krótkoterminowe	3 624 595,54	18,30	186 515,15	5,05	104 747,08	3,26
inwestycje krótkoterminowe	15 155 058,35	76,53	3 453 684,08	93,54	3 073 862,00	95,59
rozliczenia międzyokresowe	2 673,65	0,01	156,86	0,00	3 044,42	0,09
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	19 801 527,54	100,00	3 692 356,09	100,00	3 215 508,30	100,00
PASYWA						
Kapitał własny	8 643 013,73	43,65	3 182 620,52	86,19	3 043 813,69	94,66
kapitał (fundusz) podstawowy	9 600 000,00	48,48	4 950 000,00	134,06	4 950 000,00	153,94
kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kapitały rezerwowe	2 029 501,00	10,25	2 179 501,00	59,03	2 044 351,00	63,58
wynik z lat ubiegłych	-3 946 880,48	-19,93	-3 950 537,31	-106,99	-3 356 482,72	-104,38
wynik netto roku bieżącego	960 393,21	4,85	3 656,83	0,10	-594 054,59	-18,47
odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy	11 158 513,81	56,35	509 735,57	13,81	171 694,69	5,34
rezerwy na zobowiązania	214 294,74	1,08	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania długoterminowe	9 112 000,00	46,02	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania krótkoterminowe	1 831 100,03	9,25	507 518,47	13,75	168 639,39	5,24
rozliczenia międzyokresowe	1 119,04	0,01	2 217,10	0,06	3 055,30	0,10
SUMA PASYWÓW	19 801 527,54	100,00	3 692 356,09	100,00	3 215 508,38	100,00

Struktura aktywów w latach (w tys zł)



Struktura pasywów w latach (w tys zł)



Rachunek zysków i strat (w złotych)

	Rok kończący		Rok kończący		Rok kończący	
	się 31.12.2018	Dynamika 2018/2017	się 31.12.2017	Dynamika 2017/2016	się 31.12.2016	
Przychody ze sprzedaży	10 473 983,05	480,3%	2 180 602,92	59,7%	3 654 676,57	
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	10 473 983,05	480,3%	2 180 602,92	59,7%	3 654 676,57	
Zmiana stanu produktów	0,00		0,00		0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00		0,00	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00	
Koszty działalności operacyjnej	7 831 846,84	412,1%	1 900 647,71	87,6%	2 170 357,24	
Amortyzacja	3 600,00	31,2%	11 548,99	182,2%	6 337,00	
Zużycie materiałów i energii	370 204,74	1090,8%	33 939,51	99,0%	34 290,63	
Usługi obce	2 347 243,06	211,5%	1 109 712,97	91,9%	1 207 356,90	
Podatki i opłaty	383 546,22	3446,1%	11 129,83	712,9%	1 561,25	
Wynagrodzenia	4 014 931,09	667,1%	601 884,36	79,8%	754 273,60	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	680 085,33	846,1%	80 379,46	115,5%	69 569,81	
Pozostałe koszty rodzajowe	32 236,40	61,9%	52 052,59	53,7%	96 968,05	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00	
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 642 136,21	943,8%	279 955,21	18,9%	1 484 319,33	
Pozostałe przychody operacyjne	968,20	6,0%	16 100,72	80,4%	20 020,11	
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,0%	250,00	125,0%	200,00	
Dotacje	0,00		0,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00		0,00	
Inne przychody operacyjne	968,20	6,1%	15 850,72	80,0%	19 820,11	
Pozostałe koszty operacyjne	18 456,77	934,7%	1 974,71	12,3%	16 046,62	
Strata ze zbycia aktywów trwałych	18 190,00		0,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00		0,00	
Inne koszty operacyjne	266,77	13,5%	1 974,71	12,3%	16 046,62	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 624 647,64	892,5%	294 081,22	19,8%	1 488 292,82	
Przychody finansowe	38 360,79	47,8%	80 186,13	156,3%	51 294,50	
Dywidendy	0,00		0,00		0,00	
Odsetki	38 360,79	257,6%	14 893,93	2379,0%	626,06	
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,0%	1,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,0%	65 291,20	128,9%	50 668,44	
Inne	0,00		0,00		0,00	
Koszty finansowe	1 191 193,22	353,2%	337 260,52	15,8%	2 133 641,91	
Odsetki	266 989,32	334,9%	79 721,80	72,7%	109 690,32	
Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00	0,0%	1 230 056,14	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	924 203,90		0,00		0,00	
Inne	0,00	0,0%	257 538,72	32,4%	793 895,45	
Zysk/strata brutto	1 471 815,21	3977,1%	37 006,83	-6,2%	-594 054,59	
Podatek dochodowy od osób prawnych	511 422,00	1533,5%	33 350,00		0,00	
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00		0,00		0,00	
Zysk/strata netto	960 393,21	26263,0%	3 656,83	-0,6%	-594 054,59	

Podstawowe wskaźniki finansowe

	Rok kończący się 31.12.2018	Rok kończący się 31.12.2017	Rok kończący się 31.12.2016	Pożądane wielkości
Rentowność majątku				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	4,85%	0,10%	-18,47%	max
Rentowność kapitału własnego				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	11,11%	0,11%	-19,52%	max
Rentowność netto sprzedaży				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	9,17%	0,17%	-16,25%	max
Wskaźnik płynności I				
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	10,26	7,17	18,87	1,5do2,0
Wskaźnik płynności II				
$\frac{\text{należności krótkoterm. + inwestycje krótkoterm.}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	10,26	7,17	18,85	>1
Szybkość spłaty należności w dniach				
$\frac{\text{średni stan należności brutto z tytułu dostaw i usług*}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}} \times 365 \text{ dni}$	53	0	0	min
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach				
$\frac{\text{średni stan zobowiązań brutto z tytułu dostaw i usług*}}{\text{koszty działalności operacyjnej}} \times 365 \text{ dni}$	7	15	12	min
Szybkość obrotu zapasów				
$\frac{\text{średni stan zapasów*}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}} \times 365 \text{ dni}$	0	0	0	min
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym				
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{majątek trwały}}$	8,48	61,20	89,91	>1
Wartość księgowa na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	450,16	321,48	307,46	max
Wynik finansowy na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	50,02	0,37	-60,01	max

*) średnia ważona z początku i końca okresu

Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W badanym okresie DZIESIĄTKA FINANSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wypracowała zysk netto w wysokości 960 393,21 zł. Wynik ten w porównaniu do 2017 roku wzrósł o 956 736,38 zł.

Zysk netto roku 2018 ukształtowały następujące wyniki:

- zysk na sprzedaży w wysokości	2 642 136,21 zł
- strata na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości	(-) 17 488,57 zł
- strata na działalności finansowej w wysokości	(-) 1 152 832,43 zł
- podatek dochodowy	(-) 511 422,00 zł

W roku 2018 jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży:

- usług w kwocie	10 473 983,05 zł
------------------	------------------

oraz poniosła koszty związane z ich uzyskaniem równe odpowiednio:

- koszty rodzajowe w kwocie	7 831 846,84 zł
-----------------------------	-----------------

W 2018 roku w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił znaczny wzrost wskaźników rentowności majątku, kapitału własnego oraz sprzedaży. Wyniosły one odpowiednio: 4,85%, 11,11% oraz 9,17%.

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2018 wynosiła 19 801 527,54zł i wzrosła o 16 109 171,45 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2017 roku. Na zmianę tą wpłynął przede wszystkim wzrost zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji obligacji o 9 112 000,00 zł oraz inwestycji krótkoterminowych o 11 701 374,27 zł. Na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe stanowiły 76,53% sumy bilansowej, należności krótkoterminowe 18,30%, a zobowiązania długoterminowe 46,02%.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 43,65% i wzrósł w porównaniu z rokiem poprzednim o 171,57 pp. Wśród zobowiązań i rezerw dominowały zobowiązania długoterminowe.

Zdolność Przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Płynność I stopnia wyniosła odpowiednio: 7,17 w 2017 roku i 10,26 w 2018 roku. Wskaźnik płynności II stopnia wzrósł z 7,17 w 2017 roku do 10,26 w 2018 roku.

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, informujący o stopniu finansowania aktywów trwałych z własnego kapitału jednostki, w analizowanym okresie kształtował się na poziomie pożądanym (>1) i wynosił: w 2016 roku 89,91, w 2017 roku 61,20, a w roku badanym wyniósł 8,48. Im wyższe jest pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi tym bardziej wierzyciele mogą liczyć na odzyskanie swojego wkładu w jednostkę nawet w przypadku jej likwidacji, gdyż kapitał własny pokrywający w nadmiarze aktywa trwałe finansuje także częściowo aktywa obrotowe.

Wskaźnik wartości księgowej na jeden udział określany, jako relacja kapitału własnego do liczby udziałów, w badanym okresie, wyniósł 450,16 co oznacza, że wartość księgowa jednego udziału wyniosła 450,16 zł., jest to wzrost o 128,68 zł w porównaniu do poprzedniego roku. Nadmienić należy, iż wartość nominalna jednego udziału wynosi 500,00 zł.

Osiągnięte wyniki, jak i ogólna sytuacja finansowa DZIESIĄTKA FINANSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w roku następnym po roku badanym, w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

Celem badania nie było jednak przedstawienie jednostki w kontekście wyników działalności i osiągniętych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga bowiem pogłębionej analizy działalności jednostki i jej uwarunkowań.

Informacje końcowe

Niniejsze sprawozdanie z badania zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez biegłego rewidenta.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Pani Anna Wertlewska, działająca w imieniu TAX AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie wpisanym na listę firm audytorskich pod numerem 3869 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Anna Wertlewska

Biegły Rewident nr 11624

Konin, dnia 3 czerwca 2019 roku

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MAŁYCH KORZYSTAJĄCYCH Z UPROSZCZEŃ ODNOSZĄCYCH SIĘ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2019-03-31

KodSprawozdania: SprFinJednostkaMałaWZłotych

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do ustawy o rachunkowości

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy: Dziesiątka Finanse Sp. z o.o.

Siedziba

Województwo: wielkopolskie

Powiat: Poznań

Gmina: Poznań

Miejscowość: Poznań

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: wielkopolskie

Powiat: Poznań

Gmina: Poznań

Nazwa ulicy: 27 Grudnia

Numer budynku: 3

Nazwa miejscowości: Poznań

Kod pocztowy: 61-737

Nazwa urzędu pocztowego: Gniezno

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Numer KRS: 0000677340

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2018-01-01

Do: 2018-12-31

Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych

Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostka skorzystała z możliwości skorzystania z następujących uproszczeń:

- bilans, rachunek zysków i strat i informacja dodatkowa zostały przygotowane według wzoru określonego w załączniku nr 5 Ustawy zgodnie z Art. 46 ust. 5 pkt 5, Art. 47 ust. 4 pkt 5, Art. 48 ust. 4;
 - Spółka zrezygnowała ze sporządzenia sprawozdania z działalności (Art. 49 ust. 5 Ustawy);
 - Spółka zrezygnowała ze sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych – mimo, iż podlega corocznemu badaniu (Art. 48a ust. 4 oraz art. 48b ust. 5 Ustawy);
 - Spółka nie stosuje Rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych (art. 28b ust. 1 Ustawy);
 - Spółka nie tworzy aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 Ustawy).
-

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: true - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, false - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności
true

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą”.

Zarówno na rok, za który sporządzone jest niniejsze sprawozdanie finansowe jak i za rok poprzedni, jednostka spełnia kryteria jednostki małej, określone w ustawie o rachunkowości (zgodnie z Ustawą przychody ze sprzedaży poniżej 34.000.000 zł, suma bilansowa poniżej 17.000.000 zł, średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty poniżej 50), w związku z czym korzysta na mocy Ustawy z możliwości sporządzania sprawozdania finansowego według załącznika nr 5 do Ustawy. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostka skorzystała z możliwości skorzystania z następujących uproszczeń:

- bilans, rachunek zysków i strat i informacja dodatkowa zostały przygotowane według wzoru określonego w załączniku nr 5 Ustawy zgodnie z Art. 46 ust. 5 pkt 5, Art. 47 ust. 4 pkt 5, Art. 48 ust. 4;
- Spółka zrezygnowała ze sporządzenia sprawozdania z działalności (Art. 49 ust. 5 Ustawy);
- Spółka zrezygnowała ze sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych – mimo, iż podlega corocznemu badaniu (Art. 48a ust. 4 oraz art. 48b ust. 5 Ustawy);
- Spółka nie stosuje Rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych (art. 28b ust. 1 Ustawy);
- Spółka nie tworzy aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 Ustawy).

Uchwałą z dnia 31 stycznia 2018 roku, organ zatwierdzający Spółki dokonał przyjęcia uproszczonych zasad sporządzania sprawozdań finansowych przewidzianych dla jednostek małych.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z zasadą memoriału, przyjmując przy wycenie aktywów i pasywów zasadę ostrożnej wyceny.

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania jest złoty polski (PLN).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku aktywa i pasywa wyceniono zgodnie z przepisami Ustawy z uwzględnieniem poniżej zaprezentowanych zasad.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawalne, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami.

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wycena wartości materialnych i prawnych w ciągu roku obrotowego następuje według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ustalane jest metodą liniową w okresie ich przewidywanego użytkowania (okresie, w którym wykorzystanie aktywów daje korzyści ekonomiczne). Aktywa zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych w wartości poniżej 3.500 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji. Aktywa powyżej 3.500 zł umarzane są w okresie ich ekonomicznego wykorzystania według ustalonych stawek.

ŚRODKI TRWAŁE

Początkowe ujęcie środków trwałych następuje według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia. Wycena środków trwałych w ciągu roku obrotowego następuje według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Umorzenie środków trwałych ustalane jest metodą liniową w okresie ich przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Aktywa zaliczone do środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji. Aktywa powyżej 3.500 zł umarzane są w okresie ich ekonomicznego wykorzystania według ustalonych stawek.

AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe w momencie wprowadzania do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

wych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe Spółki to środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, które Spółka wycenia w wartości nominalnej. Jako inwestycje krótkoterminowe prezentowana jest wartość rat pożyczek udzielonych, których zapadalność jest krótsza niż 1 rok.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNNE

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w przypadku, gdy dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

PASYWA

KAPITAŁY WŁASNE

Kapitały własne Spółka ujmuje w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

REZERWY

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- 2) prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- 3) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty te

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

go obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- 1) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- 2) rezerwy na świadczenia pracownicze,
- 3) pozostałe rezerwy.

Kwoty rezerw, zależnie od tego, jaki charakter mają zdarzenia, na które się je tworzy, obciążają odpowiednio: koszty operacyjne, pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Z kolei powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, powoduje wykorzystanie rezerwy.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PASYWNE

Rozliczenia międzyokresowe w Spółce po stronie pasywów obejmują:

- 1) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,

2) rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, obejmują kwoty zaliczane do kosztów bieżącego okresu, których zapłata nastąpi w przyszłości. Spółka w szczególności dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających:

1) ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów i których kwotę zobowiązania można oszacować w wiarygodny sposób,

2) z przyznanych premii pracowniczych.

Przewidywane, lecz nie poniesione wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Przychody dotyczące przyszłych okresów, dla których w danym okresie sprawozdawczym nie ponosi się kosztów ich uzyskania Spółka rozlicza w czasie.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, którego dotyczą. Czas i sposób rozliczania tych kosztów jest przede wszystkim uzasadniony ich charakterem, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Elementami wyniku finansowego są:

1) przychody ze sprzedaży (przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe);

Przychodem ze sprzedaży są należne kwoty związane z udzielonymi pożyczkami. Stosując uproszczenia przewidziane Ustawą i brakiem stosowania zasad Rozporządzenia o instrumentach finansowych Spółka odstąpiła od naliczania przychodów metodą skorygowanej ceny nabycia.

2) koszty uzyskania przychodów (koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe);

3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Spółka stosuje porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego, w związku z czym również rachunek zysków i strat sporządza w układzie porównawczym.

Stosownie do Art. 52 Ustawy na przedstawione sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2018 roku składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący sumę aktywów i pasywów w kwocie 19 801 527,54 zł;
- Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zysk netto w kwocie 960 393,21 zł.
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przedstawionymi zasadami Ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	19 801 527,54	3 692 356,09

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa trwałe	1 019 200,00	52 000,00
Wartości niematerialne i prawne	12 400,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	0,00	52 000,00
- środki trwałe	0,00	52 000,00
- środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Należności długoterminowe	58 800,00	0,00
Inwestycje długoterminowe, w tym:	948 000,00	0,00
- nieruchomości	0,00	0,00
- długoterminowe aktywa finansowe	948 000,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	18 782 327,54	3 640 356,09
Zapasy	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe, w tym:	3 624 595,54	186 515,15
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 061 336,03	2 447,50
- do 12 miesięcy	3 061 336,03	2 447,50
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	15 155 058,35	3 453 684,08
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	15 155 058,35	3 453 684,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 717 295,27	15 377,24
- inne inwestycje krótkoterminowe	13 437 763,08	3 438 306,84
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 673,65	156,86
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	19 801 527,54	3 692 356,09
Kapitał (fundusz) własny	8 643 013,73	3 182 620,52
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 600 000,00	4 950 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 029 501,00	2 029 501,00
V. Należne wpłaty na kapitał rezerwowy	0,00	150 000,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 946 880,48	-3 950 537,31
Zysk (strata) netto	960 393,21	3 656,83
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 158 513,81	509 735,57
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	214 294,74	0,00
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	189 694,74	0,00
- pozostałe rezerwy	24 600,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	9 112 000,00	0,00
- z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 112 000,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 831 100,03	507 518,47
a) z tytułu kredytów i pożyczek	131 381,92	351 808,77
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	217 464,68	80 448,71
- Do 12 miesięcy	217 464,68	80 448,71
- Powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c) fundusze specjalne	0,00	0,00
d) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	96 534,11	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	1 119,04	2 217,10

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do ustawy o rachunkowości

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 473 983,05	2 180 602,92
Przychody netto ze sprzedaży	10 473 983,05	2 180 602,92
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	7 831 846,84	1 900 647,71
Amortyzacja	3 600,00	11 548,99
Zużycie materiałów i energii	370 204,74	33 939,51
Usługi obce	2 347 243,06	1 109 712,97
Wynagrodzenia	4 014 931,09	601 884,36
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	680 085,33	80 379,46
– emerytalne	312 704,36	0,00
Pozostałe koszty, w tym:	32 236,40	52 052,59
– wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
VII. Podatki i opłaty	383 546,22	11 129,83
Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	2 642 136,21	279 955,21
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	968,20	16 100,72
– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	18 456,77	1 974,71
– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Przychody finansowe, w tym:	38 360,79	80 186,13
Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	38 360,79	14 893,93
– od jednostek powiązanych	38 360,79	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	65 291,20
Koszty finansowe, w tym:	1 191 193,22	337 260,52
Odsetki, w tym:	266 989,32	79 721,80
– dla jednostek powiązanych	131 381,92	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	924 203,90	257 538,72
Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)	1 471 815,21	37 006,83
Podatek dochodowy	511 422,00	33 350,00
Zysk (strata) netto (H - I)	960 393,21	3 656,83

Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załączony plik

DODATKOWE_INFORMACJE_I_OBJASNIENIA.pdf

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 471 815,21	0,00
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	38 360,79	0,00
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych (Artykuł 12, Ustęp 4, Punkt 1)	38 360,79	0,00

	Rok bieżący	Rok poprzedni
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 007 784,44	0,00
Odsetki budżetowe (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 18)	115,00	0,00
Koszty reprezentacji (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 28)	7 855,68	0,00
VAT (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 46)	41 165,70	0,00
PFRON (Artykuł 16, Ustęp 2, Punkt 40)	19 093,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych (Artykuł 16, Ustęp 26a)	924 203,90	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	15 351,16	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	991 989,01	0,00
Odsetki naliczone od pożyczek (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 11)	238 169,20	0,00
Niewypłacone wynagrodzenia 2018 wypłacone w 2019 (Artykuł 15, Ustęp 4g)	20 529,43	0,00
ZUS 2018 zapłacony w 2019 (w tym zal. PIT) (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 57, Litera a)	321 070,08	0,00
Rezerwy na koszty (Artykuł 15, Ustęp 4c)	214 294,74	0,00
Pakiety medyczne (Artykuł 15, Ustęp 4g)	7 542,13	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	190 383,43	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-23 748,86	0,00

	Rok bieżący	Rok poprzedni
ZUS 2017 zapłacony w 2018 (Artykuł 15, Ustęp 4g)	-8 157,09	0,00
Niewypłacone wynagrodzenia 2017 wypłacone w 2018 (Artykuł 15, Ustęp 4g)	-12 791,21	0,00
Ekwiwalenty wypłacone w kolejnym roku podatkowym (Artykuł 15, Ustęp 4g)	-2 800,56	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 409 479,01	0,00
K. Podatek dochodowy	511 422,00	0,00