

# sprawozdanie finansowe

dla:

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

za okres:

2024.01.01

-

2024.12.31

Data sporządzenia:

2025.03.21

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

## Dokładny adres siedziby (w Polsce):

Ulica TARGOWA  
Nr domu 56 Nr lokalu 2.14  
Miejscowość M.ST. WARSZAWA  
Pocztą WARSZAWA Kod pocztowy 03-733 Kod kraju PL  
Gmina M.ST. WARSZAWA  
Powiat M.ST. WARSZAWA  
Województwo MAZOWIECKIE

## Adres przedsiębiorcy zagranicznego (opcjonalny):

Ulica  
Nr domu Nr lokalu  
Miejscowość Kod pocztowy Kod kraju

## Podstawowy przedmiot działalności:

kod(y) PKD 5821Z

## Identyfikator podmiotu:

numer NIP 5272741167  
numer KRS 0000881308 Pole wymagane przez system eKRS

## Czas trwania działalności jednostki (jeśli ograniczony):

Od dnia  
Do

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

(w pola tej sekcji jest kopiowany okres wpisany w nagłówku sprawozdania)

Od dnia 2024.01.01 Do dnia 2024.12.31

## Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie

## Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Czy brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności?

Tak

odpowieź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Opis okoliczności zagrażających kontynuacji działalności:

---

---

*Łączenie spółek:*

Czy to sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek?

Nie

Czy sprawozdanie sporządzono po połączeniu spółek?

Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

---

---

*Zasady (polityka) rachunkowości:*

metody wyceny aktywów i pasywów:

Metody wyceny aktywów i pasywów znajdują się w załączniku nr 1 w "polityka rachunkowości"

---

---

ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka ustala wynik finansowy w wariantcie porównawczym. To oznacza, że od sumy przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów skorygowanych o zmianę stanu produktu (zwiększenie stanu produktów występuje ze znakiem plus, a zmniejszenie ze znakiem minus) i zwiększonych o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby odejmowana jest suma kosztów działalności operacyjnej według rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów. Kolejne elementy, które są ujmowane w rachunku zysków i strat, to pozycje pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy od osób prawnych i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty.

---

---

ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Zgodnie z zasadą ciągłości przyjęte zasady rachunkowości Spółka stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

---

---

---

---

pozostałe:

---

---

---

*Informacja uszczegóławiająca:*

Nazwa pozycji

---

Opis

---

---

---

Nazwa pozycji

---

Opis

---

---

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

<b>Aktywa</b>		Stan na:	<b>2024.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	Przeł. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		334 715,04	243 469,00	243 469,00
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe		0,00	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
c)	urządzenia techniczne i maszyny				
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe				
2	Środki trwałe w budowie				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				

Aktywa (c.d. "Długoterminowe aktywa finansowe")		Stan na:	2024.12.31	2023.12.31	Przeł. dane porów. za poprzedni okres
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				
c)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		334 715,04	243 469,00	243 469,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		307 086,00	243 469,00	243 469,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		27 629,04	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		6 849 141,91	3 221 185,93	3 221 185,93
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>		3 186 696,87	1 665 610,40	1 665 610,40
1	Materiały				
2	Półprodukty i produkty w toku		3 186 696,87	1 665 610,40	1 665 610,40
	w tym: obiekty w zabudowie				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy i usługi				
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		404 865,85	317 404,54	317 404,54
1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				

Aktywa (c.d. "Należności krótkoterminowe")		Stan na:	2024.12.31	2023.12.31	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek		404 865,85	317 404,54	317 404,54
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		12 939,06	6 635,20	6 635,20
	1) do 12 miesięcy		12 939,06	6 635,20	6 635,20
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		387 671,45	305 014,00	305 014,00
c)	inne		4 255,34	5 755,34	5 755,34
d)	dochodzone na drodze sądowej				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		3 214 103,84	1 238 170,99	1 238 170,99
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 214 103,84	1 238 170,99	1 238 170,99
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 214 103,84	1 238 170,99	1 238 170,99
	1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3 214 103,84	1 238 170,99	1 238 170,99
	2) inne środki pieniężne				
	3) inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		43 475,35	0,00	0,00
	w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>				
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>				
<b>Aktywa razem (suma pozycji A, B, C i D)</b>			<b>7 183 856,95</b>	<b>3 464 654,93</b>	<b>3 464 654,93</b>

<b>Pasywa</b>		Stan na:	<b>2024.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		6 513 673,09	3 131 966,60	3 131 966,60
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		583 000,00	513 000,00	513 000,00
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		7 713 525,43	3 493 652,43	3 493 652,43
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		7 713 525,43	0,00	3 493 652,43
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>				
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>				
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
	– na udziały (akcje) własne				
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:</b>		-874 685,83	-308 454,16	-308 454,16
	rok 2021		0,00	-114 342,27	0,00
	rok 2022		0,00	-194 111,89	0,00
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		-908 166,51	-566 231,67	-566 231,67
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>				
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		670 183,86	332 688,33	332 688,33
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		301 803,00	166 920,00	166 920,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		286 803,00	149 905,00	149 905,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00	0,00
	– długoterminowa				
	– krótkoterminowa				
3	Pozostałe rezerwy		15 000,00	17 015,00	17 015,00
	– długoterminowe				
	– krótkoterminowe		15 000,00	17 015,00	17 015,00
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	zobowiązania wekslowe				
e)	inne				



Pasywa (c.d. "Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania")		Stan na:	2024.12.31	2023.12.31	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		367 986,41	165 768,33	165 768,33
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		367 986,41	165 768,33	165 768,33
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		265 072,15	118 707,55	118 707,55
	1) do 12 miesięcy		265 072,15	118 707,55	118 707,55
	2) powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		35 542,88	46 972,31	46 972,31
h)	z tytułu wynagrodzeń		67 371,38	88,47	88,47
i)	inne				
4	Fundusze specjalne				
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		394,45	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		394,45	0,00	0,00
	– długoterminowe				
	– krótkoterminowe		394,45	0,00	0,00
	– rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych				
<b>Pasywa razem (suma pozycji A i B)</b>			<b>7 183 856,95</b>	<b>3 464 654,93</b>	<b>3 464 654,93</b>

# Rachunek zysków i strat

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy		za rok:	2024	2023	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		3 516 175,81	2 886 972,10	3 157 671,18
	– od jednostek powiązanych				
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>		1 995 089,34	2 730 366,79	2 730 366,79
<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie – kwota dodatnia, zmniejszenie – kwota ujemna)</b>		1 521 086,47	156 605,31	427 304,39
	– w tym: obiekty w zabudowie				
<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>				
<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów</b>				
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		4 412 711,24	3 590 459,85	3 861 158,93
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>		38 483,64	50 073,17	50 073,17
<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>		41 629,58	225 699,46	225 699,46
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>		2 896 638,24	457 227,36	2 276 797,49
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>		35 612,61	1 284,00	1 284,00
	– podatek akcyzowy				
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>		1 250 105,84	114 075,52	1 200 083,57
<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>		123 173,15	33 138,40	92 112,80
	– emerytalne				
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>		27 068,18	15 108,44	15 108,44
<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów</b>		0,00	2 693 853,50	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>		-896 535,43	-703 487,75	-703 487,75
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		4 783,51	96 137,27	96 137,27
<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>				
<b>II</b>	<b>Dotacje</b>		35,86	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>				
<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>		4 747,65	96 137,27	96 137,27
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		29,74	3 325,77	3 325,77
<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>				
<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>				
<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>		29,74	3 325,77	3 325,77
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>		-891 781,66	-610 676,25	-610 676,25
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		61 980,57	25 924,14	25 924,14

# Rachunek zysków i strat

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>				
a)	od jednostek powiązanych, w tym:				
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b)	od jednostek pozostałych, w tym:				
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>		61 980,57	6 379,36	6 379,36
	– od jednostek powiązanych				
<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>				
	– w jednostkach powiązanych				
<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>				
<b>V</b>	<b>Inne</b>		0,00	19 544,78	19 544,78
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		5 084,42	36 520,54	36 520,54
<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>		0,00	36 520,54	36 520,54
	– dla jednostek powiązanych				
<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>				
	– w jednostkach powiązanych				
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>				
<b>IV</b>	<b>Inne</b>		5 084,42	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>		-834 885,51	-621 272,65	-621 272,65
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		73 281,00	-55 040,98	-55 040,98
	– w tym podatek odroczoney:		73 281,00	0,00	-55 040,98
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>		-908 166,51	-566 231,67	-566 231,67

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		3 131 966,60	2 035 652,43	2 035 652,43
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	– korekty błędów		0,00	-308 454,16	-308 454,16
<b>Ia</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>		3 131 966,60	1 727 198,27	1 727 198,27
<b>1</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		513 000,00	486 000,00	486 000,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		70 000,00	27 000,00	27 000,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		70 000,00	27 000,00	27 000,00
	– wydania udziałów (emisji akcji)		70 000,00	27 000,00	27 000,00
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)				
	– umorzenia udziałów (akcji)				
	–				
	–				
	–				
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		583 000,00	513 000,00	513 000,00
<b>2</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		3 493 652,43	1 948 325,71	1 948 325,71
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		4 219 873,00	1 545 326,72	1 545 326,72
a)	zwiększenie (z tytułu)		4 760 000,00	1 944 000,00	1 944 000,00
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		4 760 000,00	1 944 000,00	1 944 000,00
	– podziału zysku (ustawowo)				
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		540 127,00	398 673,28	398 673,28
	– pokrycia straty		0,00	398 673,28	398 673,28
	– koszty emisji serii D		540 127,00	0,00	0,00
	–				
	–				
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		7 713 525,43	3 493 652,43	3 493 652,43

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>3</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>				
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
a)	zwiększenie (z tytułu)				
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)				
	– zbycia środków trwałych				
	–				
	–				
	–				
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
<b>4</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>				
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
a)	zwiększenie (z tytułu)				
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)				
	–				
	–				
	–				
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu				
<b>5</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		-874 685,83	-114 342,27	-398 673,28
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	-398 673,28	0,00
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	– korekty błędów		0,00	-308 454,16	0,00

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	-707 127,44	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	– podziału zysku z lat ubiegłych				
	–				
	–				
	–				
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	-398 673,28	0,00
	– pokrycia straty z kapitału zapasowego		0,00	-398 673,28	0,00
	–				
	–				
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	-308 454,16	0,00
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-874 685,83	0,00	398 673,28
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	– korekty błędów		0,00	0,00	308 454,16
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00	707 127,44
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	0,00
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		0,00	0,00	0,00
	–				
	–				
	–				
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	398 673,28
	– pokrycia straty z kapitału zapasowego		0,00	0,00	398 673,28
	–				
	–				
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		874 685,83	0,00	308 454,16
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-874 685,83	-308 454,16	-308 454,16
<b>6</b>	<b>Wynik netto</b>		-908 166,51	-566 231,67	-566 231,67
	a) zysk netto				
	b) strata netto		908 166,51	566 231,67	566 231,67
	c) odpisy z zysku				
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>		6 513 673,09	3 131 966,60	3 131 966,60
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		6 513 673,09	3 131 966,60	3 131 966,60

# Rachunek przepływów

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		-908 166,51	-566 231,67	-566 231,67
<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>		-1 969 397,57	-378 017,95	-378 017,95
1	Amortyzacja		38 483,64	50 073,17	50 073,17
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-61 980,57	36 520,54	36 520,54
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5	Zmiana stanu rezerw		134 883,00	166 770,14	166 770,14
6	Zmiana stanu zapasów		-1 521 086,47	-173 620,31	-173 620,31
7	Zmiana stanu należności		-87 461,31	-278 503,97	-278 503,97
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		202 218,08	122 617,37	122 617,37
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-134 326,94	6 579,27	6 579,27
10	Inne korekty		-540 127,00	-308 454,16	-308 454,16
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>		-2 877 564,08	-944 249,62	-944 249,62
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>		61 980,57	0,00	0,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3	Z aktywów finansowych, w tym:		61 980,57	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych				
b)	w pozostałych jednostkach		61 980,57	0,00	0,00
1)	zbycie aktywów finansowych				
2)	dywidendy i udziały w zyskach				
3)	splata udzielonych pożyczek długoterminowych				
4)	odsetki		61 980,57	0,00	0,00
5)	inne wpływy z aktywów finansowych				
4	Inne wpływy inwestycyjne				
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>		38 483,64	50 073,17	50 073,17
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		38 483,64	50 073,17	50 073,17

# Rachunek przepływów

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2024	2023	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3	Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych				
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
	1) nabycie aktywów finansowych				
	2) udzielone pożyczki długoterminowe				
4	Inne wydatki inwestycyjne				
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		23 496,93	-50 073,17	-50 073,17
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>		4 830 000,00	2 321 000,00	2 321 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		4 830 000,00	1 971 000,00	1 971 000,00
2	Kredyty i pożyczki		0,00	350 000,00	350 000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4	Inne wpływy finansowe				
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>		0,00	386 520,54	386 520,54
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4	Spląty kredytów i pożyczek		0,00	350 000,00	350 000,00
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8	Odsetki		0,00	36 520,54	36 520,54
9	Inne wydatki finansowe		0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>		4 830 000,00	1 934 479,46	1 934 479,46
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)</b>		1 975 932,85	940 156,67	940 156,67
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		1 975 932,85	940 156,67	940 156,67
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		1 238 170,99	298 014,32	298 014,32
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>		3 214 103,84	1 238 170,99	1 238 170,99
	– o ograniczonej możliwości dysponowania				



# Dodatkowe informacje i objaśnienia

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

wszystkie kwoty w złotych

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto		Okres bieżący		Okres poprzedni					
		Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:				
<b>A.</b>	Zysk (strata) brutto za dany rok	-834 885,51	—	-621 272,65	—				
<b>B.</b>	Przychody zwolnione z opodatkowania *	0,00		0,00					
<b>C.</b>	Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	2 735,87		0,00					
<b>D.</b>	Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00		0,00					
<b>E.</b>	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	10 478,19		18 199,73					
<b>F.</b>	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	103 154,75		29 714,25					
	pdst. prawna:	Art.	poz.	pkt.	lit.	(informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki)			
1)	koszty wyangrodzeń UCP 2024 wypłacone 2025	16				88 154,75		0,00	
2)	rezerwa na koszty	16				15 000,00		17 015,00	
	pozostałe (mniej niż 20 tys. zł):					0,00		12 699,25	
<b>G.</b>	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	12 699,25						0,00	
	<i>Dochód (A - B - C + D + E + F - G)</i>	-736 687,69						-573 358,67	
<b>H.</b>	Strata z lat ubiegłych	0,00						0,00	
<b>I.</b>	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00						-376 509,66	
<b>J.</b>	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-736 688,00						-949 868,00	
<b>K.</b>	Podatek dochodowy	0,00						0,00	

\* trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

Załączniki i objaśnienia:

Polityka rachunkowości

Załącznik:



polityka rachunkowosci.pdf

Informacja dodatkowa

Załącznik:



Informacja dodatkowa.pdf

Załącznik:

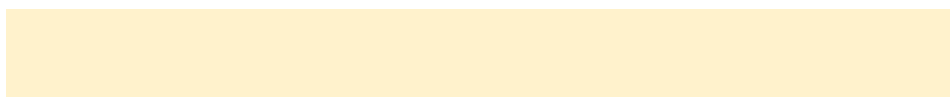
Załącznik:

Załącznik:

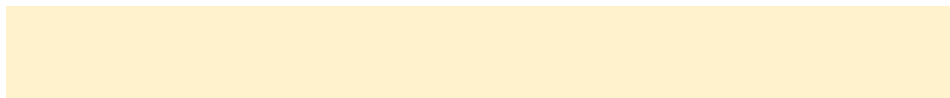
# Dodatkowe informacje i objaśnienia

LICHTHUND SPÓŁKA AKCYJNA

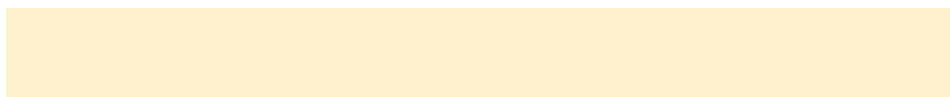
wszystkie kwoty w złotych



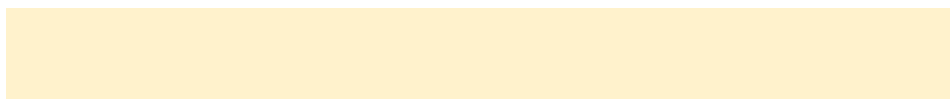
Załącznik:



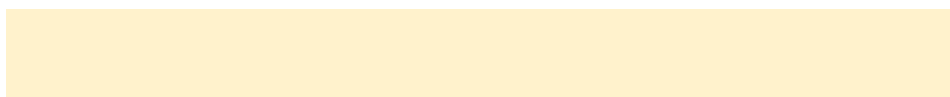
Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Objasnienia do bilansu

#### 1.1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 1.2. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77 352,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1 302,84</b>	<b>78 654,92</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	34 353,40	0,00	4 130,24	38 483,64
- nabycie	0,00	0,00	34 353,40	0,00	4 130,24	38 483,64
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111 705,48</b>	<b>0,00</b>	<b>5 433,08</b>	<b>117 138,56</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77 352,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1 302,84</b>	<b>78 654,92</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	34 353,40	0,00	4 130,24	38 483,64
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111 705,48</b>	<b>0,00</b>	<b>5 433,08</b>	<b>117 138,56</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 1.3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

Nie dotyczy.

#### 1.4. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Nie dotyczy.

#### 1.5. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

#### 1.6. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

**1.8. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Nie dotyczy.

**1.9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych**

Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Udziały lub akcje	Razem
Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00
- aport	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- aport	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00
Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00
Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

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

Nie dotyczy.

**1.11. Struktura własności kapitału podstawowego**

Dane na dzień sprawozdawczy

Właściciel udziału/akcji	Liczba udziałów/akcji	Wartość	% całej wartości
Pieczonka Bartosz	175 318	175 318,00	30,07%
Zaremba Dariusz	58 368	58 368,00	10,01%
Zaremba Rafał	174 030	174 030,00	29,85%
Pelczar Tomasz	32 526	32 526,00	5,58%
Pozostali	142 758	142 758,00	24,49%
Suma	583 000	583 000	1
wartość jednego udziału/akcji	1,00		

Dane na dzień podpisania sprawozdania

Właściciel udziału/akcji	Liczba udziałów/akcji	Wartość	% całej wartości
Pieczonka Bartosz	175 318	175 318,00	30,07%
Zaremba Dariusz	58 368	58 368,00	10,01%
Zaremba Rafał	174 030	174 030,00	29,85%
Pelczar Tomasz	32 526	32 526,00	5,58%
Pozostali	142 758	142 758,00	24,49%
Suma	583 000	583 000	1
wartość jednego udziału/akcji	1,00		

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

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

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

Zarząd Lichthund S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”), działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2) Kodeksu Spółek Handlowych oraz w celu umożliwienia podjęcia przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwały o podziale zysku (Spółki Lichthund S.A. z siedzibą w Warszawie) osiągniętego w roku obrotowym, który rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2024 roku i zakończył się w dniu 31 grudnia 2024 roku („Rok Obrotowy”), proponuje, aby strata Spółki poniesiona w Roku Obrotowym w łącznej kwocie 908 166,51 złotych została pokryta z kapitału zapasowego Spółki utworzonego w latach poprzednich.

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

Rodzaj rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
<b>Rezerwy długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>17 015,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 015,00</b>	<b>15 000,00</b>
na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na pozostałe koszty	17 015,00	15 000,00	0,00	17 015,00	15 000,00
<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>149 905,00</b>	<b>136 898,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>286 803,00</b>
<b>RAZEM</b>	<b>166 920,00</b>	<b>151 898,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 015,00</b>	<b>301 803,00</b>

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.17. Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych

Tytuły rozliczeń	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Razem
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>43 475,35</b>	<b>334 715,04</b>	<b>378 190,39</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	307 086,00	307 086,00
Ochrona znaków towarowych	0,00	27 629,04	27 629,04
Pozostałe	43 475,35	0,00	43 475,35
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>0,00</b>	<b>394,45</b>	<b>394,45</b>
Dofinansowanie ochrony znaków towarowych	0,00	394,45	394,45
Pozostałe	0,00	0,00	0,00

1.18. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Nie dotyczy.

1.19. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Nie dotyczy.

1.20. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i forma tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.21. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	0,00
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	0,00

## 2. Objasnienia do rachunku zysków i strat

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Rodzaje działalności	Kwota	Udział w %
sprzedaż produktów	1 995 089,34	100,00%
sprzedaż towarów	0,00	0,00%
<b>RAZEM</b>	<b>1 995 089,34</b>	<b>100,00%</b>

Struktura terytorialna	Kwota	Udział w %
kraj	8 458,07	0,42%
eksport	1 986 631,27	99,58%
<b>RAZEM</b>	<b>1 995 089,34</b>	<b>100,00%</b>

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.5. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem

Różnice między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania zostały zaprezentowane w dodatkowych informacjach zawartych w części sprawozdawczej.

2.6. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

## 2.9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Poniesione	Planowane
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	34 353,40	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	0,00

## 2.10. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

## 2.12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym lub kwota opłaty za marnowanie żywności

Nie dotyczy.

## 2.13. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy.

## 3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

### 3.1. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią - uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalnością operacyjną, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych - wyjaśnienie ich przyczyn

Zmiana środków pieniężnych obejmuje zmianę bilansową.

## 4. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych

### 4.1. Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat

Nazwa waluty	Kod waluty	Data kursu	Rodzaj kursu	Przyjęty kurs
euro	EUR	2024.12.31	NBP	4,2730
dolar amerykański	USD	2024.12.31	NBP	4,1012

## 5. Informacje o transakcjach, zatrudnieniu i wynagrodzeniach

### 5.1. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy firmy

Nie dotyczy.

### 5.2. Istotne transakcje (wraz z kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, członkami zarządu oraz innymi osobami

Nie dotyczy.

### 5.3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Liczba osób
Osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę (w przeliczeniu na etaty), w tym:	0,00
- pracownicy administracji	0,00
- pracownicy umysłowi	0,00
- pracownicy na stanowiskach roboczych	0,00
Osoby współpracujące na podstawie umów cywilnoprawnych	22,00

### 5.4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki

Wyszczególnienie	Obciążające koszty	Obciążające zysk
wypłacone osobom należącym do organów zarządczych	226 200,00	0,00
wypłacone osobom należącym do organów nadzorujących	4 898,73	0,00

### 5.5. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty;

Nie dotyczy.

### 5.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wynagrodzenie za:	Łącznie
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	15 000,00
inne usługi poświadczające	0,00
usługi doradztwa podatkowego	0,00
pozostałe usługi	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>15 000,00</b>

### 5.7. Wynagrodzenie Autoryzowanego Doradcy NewConnect z tytułu świadczenia wobec jednostki usług w każdym zakresie

Wynagrodzenie za:	Łącznie
pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy	7 500,00
pełnienie funkcji Animatora Rynku	3 745,00
<b>RAZEM</b>	<b>11 245,00</b>

## 6. Zdarzenia po dniu bilansowym, błędy lat ubiegłych oraz zmiany polityki rachunkowości

### 6.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy.

### 6.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy.

### 6.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania

W dniu 01.02.2024 roku Zarząd Spółki Lichthund S.A. podjął uchwałę o wprowadzeniu zmian w polityce rachunkowości. Główne zmiany, które zaszyły dotyczą prezentacji projektów będących w produkcji w toku. Szczegóły dotyczące prezentacji produktów w toku oraz produktów gotowych są opisane szerzej w polityce rachunkowości w punkcie VII.

### 6.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

## 7. Dane o jednostkach powiązanych i wspólnych przedsięwzięciach

### 7.1. Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji

Nie dotyczy.

### 7.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nie dotyczy.

### 7.3. Spółki w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% udziałów w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym

Nie dotyczy.

### 7.4. Informacje dodatkowe w przypadku jednostek, które nie sporządzają skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnień lub wyłączeń

Nie dotyczy.

### 7.5. Informacje o:

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

Nie dotyczy.

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższy szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a)

Nie dotyczy.

## 8. Połączenie jednostki z inną jednostką

### 8.1. Informacje o połączeniu spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

Nie dotyczy.

## 9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

### 9.1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, a także wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane

Nie dotyczy.

### 9.2. Zdarzenia lub okoliczności stanowiące zagrożenie zewnętrzne dla działalności jednostki

W 2024 roku utrzymywał się konflikt rosyjsko-ukraiński, który rozpoczął się na początku 2022 r. W chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż ulega zmianie i nie można przewidzieć przyszłych skutków konfliktu na koniunkturę w branży oraz sytuację finansową w Polsce i na świecie. Do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub realizację umów.

Kierownictwo będzie monitorować potencjalny wpływ istniejących zagrożeń i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki dla jednostki.

## 10. Pozostałe informacje i objaśnienia

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

Nie dotyczy.

### 10.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Opisano w załączniku o nazwie „polityka\_rachunkowosci”.

### 10.3. Pozostałe informacje

Obligatoryjne informacje dodatkowe określone w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), które nie zostały zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu, nie dotyczą jednostki.

### 10.4. Identyfikacja osób podpisujących sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie zostało podpisane przez:

*Agnieszka Jaroniec*  
*Bartosz Pieczonka*  
*Rafał Zaremba*  
*Dariusz Zaremba*

# POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

## LICHTHUND S.A.

Działając w oparciu o przepisy art. 10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w zakresie w jakim ustawa daje jednostką wybór, Spółka wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:

Polityka rachunkowości Lichthund S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Targowej 55/2.14 obowiązuje od dnia 01.01.2024 roku.

### I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresy sprawozdawcze, którymi są miesiące.
3. Pierwszy rok kończy się 31-12-2021.

### II. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Kancelarię IC Partners Stratego S.A..
2. Księgi rachunkowe obejmują:
  - dziennik zbiorczy,
  - księgę główną (ewidencja syntetyczna),
  - księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
  - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Microsoft Dynamics NAV od dnia 01.01.2024.
4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego Symfonia R2Płatnik od dnia od dnia 01.01.2024.
5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowo otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).
6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 31 marca następnego roku.
7. Zastępcze dowody księgowo stosują się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe przedsiębiorstwa obejmuje:
  - informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym,
  - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony według metody pośredniej,
  - zestawienie zmian w kapitale.
10. W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.
11. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosują się następujące rozwiązania:
  - a. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:
    - dowody księgowo – 5 lat,
    - w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,
    - księgi rachunkowe – 5 lat,
    - karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika,



- zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.
- b. Miejsce archiwizowania: ul. Przeclawska 8, 03-879 Warszawa
- c. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
- Wprowadza się następujące zasady ochrony danych przed możliwością całkowitej lub częściowej ich utraty, w wyniku różnych zdarzeń, a w szczególności:
- od kradzieży sprzętu komputerowego; pomieszczenie, w którym znajduje się komputer zawierający chronione dane musi być zamykane w okresie, gdy nie przebywa w nim żaden z pracowników oraz odpowiednio zabezpieczone przed możliwością włamania,
  - od całkowitego zniszczenia sprzętu komputerowego w wyniku pożaru, zalania lub innych zdarzeń losowych; przechowywanie zapasowych kopii danych i programu instalacyjnego powinno być, zgodnie z wyżej ustalonymi zasadami; obowiązuje też zapewnienie nadzoru nad pomieszczeniami biura rachunkowego poza godzinami pracy,
  - od uszkodzenia sprzętu komputerowego spowodowanego niewłaściwymi parametrami zasilania z sieci energetycznej; wymagane jest zapewnienie właściwego stanu instalacji zasilającej, stosowanie wyłącznie instalacji z uziemieniem oraz urządzeń zapewniających eliminację przepięć występujących w sieci energetycznej,
  - od świadomego usunięcia danych z twardego dysku; obowiązuje maksymalne ograniczenie dostępu do komputera zawierającego dane księgowe a także bezwzględny zakaz pozostawiania włączonego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakiegokolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
  - od przypadkowego usunięcia danych przez użytkownika; obowiązuje szczególna uwaga przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
  - od przypadkowego usunięcia lub modyfikacji danych w wyniku działania innego programu (wirusa); obowiązuje bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym i bezpośrednich połączeń z rozległymi sieciami.

Ochrona danych przed uszkodzeniem w trakcie przetwarzania powinna być zapewniona przez stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania.

Ochrona danych przed celowym ich zniekształceniem przez osoby niepowołane polega na przestrzeganiu powyższych ustaleń zawartych w punkcie 4-tym oraz zdefiniowaniu dla każdego użytkownika programu księgowego jego identyfikatora i hasła. W przypadku użytkownika komputera w sieci lokalnej, administrator sieci obowiązany jest dodatkowo ograniczyć dostęp do katalogów z programem księgowym wyłącznie do użytkowników uprawnionych.

Ochrona przed wejściem w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione polega na:

- przestrzeganiu postanowień dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu,
- przestrzeganiu postanowień dotyczących zabezpieczeń programowych (definicji użytkowników haseł, przestrzegania zachowania poufności haseł),
- ograniczeniu do niezbędnego minimum możliwości zdalnej pracy (spoza siedziby biura rachunkowego na komputerze zawierającym dane księgowe,
- bezwzględnym przestrzeganiu zasad przechowywania kopii archiwalnych.

Zapewnienie prawidłowych zasad systemu bezpieczeństwa danych polega na:

- wyznaczeniu jednego administratora odpowiedzialnego za nadawanie określonych uprawnień pozostałym operatorom programu,
- posiadaniu przez wszystkich użytkowników programu identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby.

Wyznaczenie administratorów sieci oraz dopuszczenie innych osób do danych księgowych w systemie oprogramowania a także do kontrolowania przestrzegania przez te osoby postanowień ustalonych w tej części przyjętych zasad (polityki) rachunkowości należy do obowiązków właściciela biura rachunkowego lub z jego upoważnienia do osoby prowadzącej księgi rachunkowe Jednostki.

### **III. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:**

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.

2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.
3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.
4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
  - dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
  - dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.
5. W ciągu roku obrotowego WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:
  - prowizje od kredytów i pożyczek,
  - odsetki od kredytów i pożyczek,
  - różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.
6. W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
7. Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występują pojęcia ulepszenia, każde rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych, jeśli nie ma związku z uzupełnieniem lub korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.
8. Na dzień bilansowy WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

#### **IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:**

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metoda liniowa.
3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 1.500,00, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.
4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
5. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
6. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.
7. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
8. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
  - dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
  - dowody LT – likwidacja środka trwałego,
  - dowody MO - modernizacja,
  - dowody SP - sprzedaż,
  - dowody NP - nieodpłatne przekazanie.
9. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
  - przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
  - przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,

- likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
  - nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
  - sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
10. W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:
- prowizje od kredytów i pożyczek,
  - odsetki od kredytów i pożyczek,
  - różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.
- W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
- Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
11. Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 082.
12. Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:
- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
  - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
  - odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
  - założenia stref ochronnych,
  - założenia zieleni,
  - napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
  - dokumentacji projektowej,
  - badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
  - przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o koszty
  - z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości początkowej tych obiektów,
  - robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
  - nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
  - prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
  - ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
  - odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych
  - w budowie,
  - inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.
13. W ciągu roku obrotowego środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.
14. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

## V. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia

1. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

## VI. Do należności stosują się następujące rozwiązania:

1. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.
2. Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika. Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągalność jest wątpliwa.
3. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:
  - co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
  - w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
  - co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
  - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
  - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

4. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

## VII. Do zapasów stosują się następujące rozwiązania

1. Wytworzone przez Jednostkę gry przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.
2. Jednostka prezentuje gry przeznaczone do sprzedaży w pozycji produkty gotowe.
3. Koszt wytworzenia gier obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.
4. Kierownik jednostki dokonuje klasyfikacji kosztów z podziałem na wytwarzane gry.
5. Produkcja w toku obejmuje gry w procesie tworzenia (niezakończone). Wycena w księgach oparta jest o koszt wytworzenia, który obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym projektem.
6. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z produkcji w toku na produkty gotowe.
7. W przypadku kiedy umowa z wydawcą gry przewiduje okresowe bezzwrotne płatności, w momencie kiedy produkcja gry osiągnie kolejne ustalone etapy (milestone), Jednostka dokonuje reklasyfikacji części wartości Produkcji w toku w wysokości należnej płatności na Produkty gotowe. W momencie ujęcia przychodów z tytułu osiągnięcia milestone, Jednostka ujmie koszt w tej samej wysokości.
8. Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

9. Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej.
10. Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.
11. W przypadku produktów gotowych koszt wytworzenia gier rozlicza się do wysokości osiągniętego przychodu z ich sprzedaży w relacji 1:1.
12. Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia. Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału. Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku oraz produktów gotowych są zamiary Zarządu odnośnie dalszego rozwoju gry, a także przychodów ze sprzedaży generowanych przez daną grę.
13. Konta zespołu „5” służą do ewidencji zapasów, produkcja w toku ujmowana jest na kontach 501, a produkty gotowe prezentowane są na kontach 505.
14. Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla której prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

#### **VIII. W zakresie przychodów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:**

1. Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy.
2. W przypadku przychodów w postaci tantiem ze sprzedaży licencji na dystrybucję z gier, jakie stanowią główne źródło przychodów Spółki, mamy do czynienia z przychodami zależnymi od wielkości sprzedaży zrealizowanej przez dystrybutora w danym momencie przypadającym na okres sprawozdawczy. Tym samym przychód ze sprzedaży danego produktu jest ujmowany w okresie sprzedaży nie wcześniej niż po dostarczeniu materiałów umożliwiających rozpoczęcie faktycznej dystrybucji ukończonej gry, w oparciu o sukcesywnie dostarczane przez dystrybutora raporty sprzedaży.
3. W przypadku kiedy umowa z wydawcą przewiduje okresowe bezzwrotne płatności w momencie kiedy produkcja gry osiągnie kolejne etapy (milestone), Jednostka rozpoznaje przychody w wysokości należnej płatności w momencie osiągnięcia ustalonego etapu.

#### **IX. W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:**

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”.
2. Koszty zakupu odnoszone są na miejsce powstania kosztów poprzez kody MPK.
3. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
4. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.
5. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.
6. Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.
7. Operacje gospodarcze dotyczące kosztu wytworzenia gry w produkcji księgowana jest na konto "zapasy > półprodukty i produkty w toku" oraz na odpowiednie konta analityczne odpowiadające tytułom będącym w

produkcji. W momencie zakończenia produkcji gry następuje przeksięgowanie "na zapasy > produkty gotowe" oraz na odpowiednie konto analityczne gry.

8. W momencie ujęcia przychodu ze sprzedaży gry, w celu zachowania współmierności przychodów i kosztów, Jednostka ujmuje w koszty koszt wytworzenia z konta "zapasy > produkty gotowe" równy wartości rozpoznanego przychodu do momentu ujęcia w koszty całości zaewidencjonowanego kosztu wytworzenia danej gry.

#### **X. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych**

1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
2. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.
3. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.
4. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

#### **XI. Inwentaryzacja**

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:
  - środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
  - materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku.

#### **XII. Wynik finansowy**

1. Na wynik finansowy netto w Jednostce składa się:
  - wynik działalności podstawowej
  - wynik z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
  - wynik operacji finansowych
  - wynik operacji nadzwyczajnych
2. Wynik działalności podstawowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności podstawowej a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów dotyczących działalności podstawowej.
3. Kosztami działalności podstawowej są w szczególności:
  - opłaty stałe: koszty wynajmu biura, koszty rozmów telefonicznych i mediów
  - koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji działalności podstawowej
  - materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanej działalności
  - koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności podstawowej.
4. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej powstaje z różnicy przychodów i kosztów pozostałych operacji gospodarczych.
5. Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
6. Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

#### **XII. Wyznaczenie progu istotności**

1. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego

jednostki, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

#### **XIV. Zakładowy plan kont**

1. Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń, stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

#### **XV. Inwestycje długoterminowe**

1. Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.
2. Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.
3. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:
  - według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - według wartości godziwej,
  - skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności.
4. Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.
5. Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

#### **XVI. Rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz rezerwy**

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- ujemną wartość firmy.

Wycena rozliczeń międzyokresowych przychodów:

- W ciągu roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.
- Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatek dochodowy tworzonej w związku z

przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wycena rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

- W ciągu roku obrotowego wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
- Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

### 3. Rezerwa na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
- skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
- obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wycena rezerw na zobowiązania:

- W ciągu roku obrotowego rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.
- Na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.



## ZAŁĄCZNIK NR 1 DO POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

### „ZAKŁADOWY PLAN KONT”

#### **Zespół 0 – Majątek trwały**

- 010 – Środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 031 - Udziały i akcje
- 070 – Umorzenie środków trwałych
- 071 – Umorzenie WNiP
- 082 – Środki trwałe w budowie

#### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 100 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 149 – Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami
- 202 – Rozrachunki z odbiorcami - zagraniczne
- 204 - Rozrachunki z dostawcami
- 205 – Rozrachunki z dostawcami - zagraniczne
- 220 – Rozrachunki budżetowe
- 221 – Rozrachunki z ZUS
- 223 – Rozliczenie naliczonego VAT
- 224 - Rozliczenie należnego VAT
- 231 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 236 - Pożyczki
- 249 – Pozostałe rozrachunki

#### **Zespół 3 – Rozliczenie zakupu środków trwałych i magazynu**

- 300 - Rozliczenie zakupu towarów handlowych
- 330 – Towary handlowe

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów**

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia
- 406 – Świadczenia na rzecz pracowników
- 409 – Pozostałe koszty proste
- 490 – Rozliczenie kosztów produkcji

491 – Rozliczenie kosztów zarządu

Zespół 5 Produkcja w toku

501 – Półprodukty i produkty w toku

505 - Półprodukty gotowe

521 - Koszty ogólnego zarządu

**Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe**

641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów

646 – Rozliczenia międzyokresowe bierne

670 - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

**Zespół 7**

701 – Sprzedaż towarów

702 - Przychody ze sprzedaży usług

735 - Koszt własny sprzedanych towarów

736 - Koszt własny sprzedanych usług

750 - Przychody z operacji finansowych

751 – Koszty z operacji finansowych

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8 – Kapitały, rezerwy i wynik finansowy**

800 - Kapitał zakładowy

801 – Kapitał zapasowy

802 – Kapitał z aktualizacji wyceny

803 – Kapitał rezerwowy

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

841 – Rezerwa z tytułu odroczonego PDOP

843 – Pozostałe rezerwy

860 - Wynik finansowy roku bieżącego

861 – Wynik finansowy lat ubiegłych

870 – Podatek dochodowy