

Sprawozdanie jednostki innej w złotych

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2023-05-31

kod sprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZłotych kod systemowy: SFJINZ (1) wersja schemy: 1-2 wariant sprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę - firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa firmy

BVT S.A.

Siedziba

Województwo: małopolskie

Powiat: Tarnów

Gmina: Tarnów

Miejscowość : Tarnów

Adres

Kod kraju: PL

Województwo: małopolskie

Powiat: Tarnów

Gmina: Tarnów

Ulica: Słoneczna

Nr domu: 28-30

Miejscowość : Tarnów

Kod pocztowy: 33-100

Poczta: Tarnów

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kod PKD: 6499Z

NIP: 9930653149

KRS: 0000525241

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

od: 2022-01-01 do: 2022-12-31

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Zasady (polityka) rachunkowości

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

metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2022 i kończący się 31.12.2022 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmińszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

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

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości, poza zmianami prezentacyjnymi dotyczącymi kosztów związanych z pakietami wierzytelności, stosowane były w sposób ciągły i stosowane zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

Jednostka sporządziła rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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

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

1. Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabyte wartości firmy,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- nabyta wartość firmy 20%,

- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3500 zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisane w koszty amortyzacji.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych/wartości firmy okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat.

2. Rodziki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia rodzajów trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rodzajów trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań związanych z ich finansowaniem i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nich związane.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od rodzajów trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto rodzaju trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia aktualizacja wyceny rodzajów trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez Prezesa GUS

na dzień 1 stycznia 1995 roku.

Wartość początkową stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia rodzaju trwałego powiększony o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego rodzaju po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadany przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową.

Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 3500 zł są jednorazowo odpisywane w całości

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

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- rodziki transportu 20% - 40%,
- inne rodziki trwałe 10%.

Jednostka posiada rodziki trwałe w leasingu finansowym, które wykazuje w ewidencji rodzajów trwałych i dokonuje odpisów amortyzacyjnych, przez okres odpowiadający ich ekonomicznej użyteczności.

Dla rodzajów trwałych leasingowanych Jednostka stosuje metodę podziału opłat leasingowych na część kapitałową, która stanowi spłatę zobowiązania wobec finansującego i część odsetkową, stanowiącą koszt finansowy, spowodowany obsługą kwoty wyłożonej przez leasingodawcę w celu udostępnienia przedmiotu leasingu.

3. Rodziki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rodzajów trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań związanych z ich finansowaniem i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nich związane.

4. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149 poz. 1674z późn. zm.).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Jednostka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,

- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Podstawą dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Jednostka określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdym czasie sprawozdawczy. Dla aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (udziały w innych jednostkach, inne papiery wartościowe) wycenianych wg wartości rynkowej, różnicę pomiędzy cenami rynkowymi a cenami ich nabycia odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny (§ 21 ust.2 pkt.2 Rozp. MF z dnia

5. Należności wyceniane się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy

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

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

Szczególnym rodzajem należności są należności z tytułu zakupu pakietów wierzytelności, dla których już w momencie zakupu dokonuje się odpisu aktualizującego zgodnie z wyceną oczekiwanymi wpływami. Wycena ta jest korygowana przynajmniej raz na rok w oparciu o wycenę portfeli wierzytelności przez firmę zewnętrzną, na zlecenie Jednostki.

6. Rodziki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wyceniane się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Szczególnym kosztem rozliczanym w czasie są koszty związane z emisją obligacji, które rozlicza się przez okres trwający od dnia poniesienia kosztu do dnia wykupu obligacji.

Saldo rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu koryguje stan zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Międzyokresowemu rozliczaniu kosztów podlegają również koszty związane z zakupem wierzytelności.

8. Należne wpłaty na kapitał podstawowy to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe. Ujmowane są według wartości określonej w umowie lub statucie.

9. Udziały lub akcje własne to nabyte aktywa od udziałowców/akcjonariuszy w celu ich umorzenia bądź zbycia. Ujmuje się je w księgach w cenie nabycia.

10. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów Kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały, jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych, a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny, pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego Kapitału (funduszu) rezerwowego z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

11. Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązującym prawem lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z czegoś na niej obowiązującego, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczne, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszedł zobowiązanie się wywiązać.

12. Zobowiązania wyceniane się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż rodziki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wyceniane się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się, jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych - obligacji - korygowane są na dzień bilansowy o saldo kosztów emisji rozliczanych w

13. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- z tytułu zakupu usług

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów biernie dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- wartość zakupionych pakietów wierzytelności w wartości nominalnej.

Cena nabycia (koszt zakupu wierzytelności) jest rozliczana w czasie proporcjonalnie do spłaty zadłużenia przez dłużników i zaliczana jest do kosztów usług.

14. Zaliczki otrzymane na dostawy Jednostka prezentuje w bilansie w "Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek - zaliczki otrzymane na dostawy".

Wszystkie istotne informacje zostały wymienione powyżej.

ustalenia wyniku finansowego

1. Przychody

Przychody, zgodnie z zasadą realizacji, powstają ze sprzedaży towarów, wyrobów gotowych, usług, praw, papierów wartościowych, z najmu, dzierżawy innym rodzajów trwałych lub inwestycji, z odsetek od użyczonych innym rodzajów, dywidend (zysku) od udziałów posiadanych w innych jednostkach, otrzymanych dotacji, kar, odszkodowań, itp. Wyjątkowo przychody powstają na skutek wzrostu wartości rynkowej aktywów mających charakter inwestycji, jeżeli aktywa te wyceniane są w wartości godziwej.

Przychody dzielą się na:

- przychody operacyjne ze sprzedaży wytworzonych we własnym zakresie produktów, a więc wyrobów i usług i praw oraz ze sprzedaży nabytych od innych towarów i materiałów. Przychody te są to przychody powstające powtarzalnie i są związane bezpośrednio z działalnością operacyjną - właściwą, statutową, podstawową - stanowi cel utworzenia jednostki. Przychody ze sprzedaży obejmują niewypłacone lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Do przychodów ze sprzedaży z podstawowej działalności jednostki zaliczane są wpływy z tytułu windykacji uprzednio zakupionych wierzytelności w wysokości wpłat otrzymanych od dłużników.

Pozostałe przychody operacyjne - przychody powstające powtarzalnie, ale są związane tylko pośrednio w właściwej operacyjnej działalności jednostki. Do przychodów tych kwalifikują się przychody takie jak: przychody z likwidacji rodzajów trwałych, wynajmu, otrzymane dotacje, rozwinięte rezerwy, otrzymane odszkodowania, kary, umorzenia lub przedawnienia zobowiązań,

- przychody finansowe - obejmują przede wszystkim korzyści ekonomiczne uzyskane ze sprzedaży, po uchyleniu (odsetki) lub posiadania (dywidendy, wzrost wartości) aktywów finansowych,

- zyski nadzwyczajne - stanowią przychody powstające niepowtarzalnie, na skutek zaistnienia zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza zwykłą działalnością operacyjną jednostki

i niezwiązanych z normalnym ryzykiem jej prowadzenia.

Zasadę jest, że przychody operacyjne, tj. ze sprzedaży produktów i towarów (materiałów), praw oraz przychody z operacji finansowych, ustala się zgodnie z zasadą memoriału, natomiast do pozostałych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych - zgodnie z zasadą ostrożności - zalicza się wyłącznie przychody opłacone, a wtedy zarachowane, gdy uznaje się je za niewypłacone.

2. Koszty

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Poszczególne koszty rodzajowe obejmują:

- koszty amortyzacji - planowe odpisy amortyzacyjne rodzajów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z zasadami ustalonymi w planie amortyzacji zatwierdzonym przez Kierownika jednostki,

- do kosztów zużycia materiałów i energii zaliczane są koszty: materiałów podstawowych, pomocniczych, gospodarczych, biurowych, reklamowych, opakowania, materiałów budowlanych i części zamiennych, paliw gazowych, płynnych i stałych, księgi, wydawnictw i druków oraz energii elektrycznej i ciepłej, zimnej wody, itp.,

- usługi obce dotyczą nakładów poniesionych na koszty usług wiązanych przez inne jednostki, takich jak usługi transportowe, budowlane, remontowe, dzierżawy, najmu, leasingu, itp. W pozycji tej ujmują się również koszty doradztwa, prowadzenia ksiąg rachunkowych, usług handlowych, biurowych a także bankowych opłat i prowizji oraz koszty zakupu wierzytelności,

- podatki i opłaty dotyczą świadczeń na rzecz budżetu gminy lub państwa, do których zaliczamy między innymi: podatek od nieruchomości, podatek od rodzajów transportu, podatki lokalne i podatek VAT naliczony, a nie podlegający odliczeniu ani zwrotowi, opłaty urzędowe (notarialne, rejestracyjne, skarbowe, za wieczyste użytkowanie gruntów czy ochrona środowiska),

- koszty wynagrodzeń obejmują zarówno koszty wynagrodzeń, jak i świadczeń w naturze (deputatów). Wynikają one z umów o pracę, umów o dzieło, umów zleceń i innych umów gospodarczych,

- koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zawierają takie pozycje, jak: składki z tytułu ubezpieczeń społecznych obywateli pracodawcy, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych świadczeń Pracowniczych, odpisy na Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych, świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy, szkolenia pracowników, ubezpieczenia osobowe pracowników,

- pozostałe koszty rodzajowe obejmują inne koszty nieujęte we wcześniejszych pozycjach rodzajowych. Zalicza się do nich między innymi: koszty podróży służbowych, reprezentacji i reklamy, ubezpieczenia majątkowe, wypłaty na rzecz osób trzecich, nie zaliczone do wynagrodzeń i świadczeń dla pracowników (np. odszkodowania powypadkowe).

Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne po rednio zwi zane z działalno ci Jednostki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwi zania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowa , otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji warto ci inwestycji, nadwy ki dodatnich ró nic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji warto ci inwestycji, nadwy ki ujemnych ró nic kursowych nad

3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto koryguj :

- bie ce zobowi zania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczone - Jednostka nie korzysta z uproszcze okre lonych w art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowo ci pozwalaj cych odst pi od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

3.1. Podatek dochodowy bie cy

Podatek dochodowy bie cy - Jednostka podlega pod przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bie ce zobowi zania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych s naliczone zgodnie z obowi zuj cymi przepisami podatkowymi.

3.2. Podatek dochodowy odroczone

W zwi zku z przeji ciowymi ró nicami mi dzy wykazywan w ksi gach rachunkowych warto ci aktywów i pasywów a ich warto ci podatkow oraz strat podatkow mo liw do odliczenia w przyszło ci jednostka tworzy rezerw i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala si w wysoko ci kwoty przewidzianej w przyszło ci do odliczenia od podatku dochodowego, w zwi zku z ujemnymi ró nicami przeji ciowymi, które spowoduj w przyszło ci zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej mo liwej do odliczenia, ustalonej przy uwzgl dnieniu zasady ostro no ci.

Rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy si w wysoko ci kwoty podatku dochodowego, wymagaj cej w przyszło ci zapłaty, w zwi zku z wyst powaniem dodatnich ró nic przeji ciowych, to jest ró nic, które spowoduj zwi kszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszło ci.

Wykazywana w rachunku zysków i strat cz odroczone stanowi ró nic pomi dzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i pocz tek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotycz ce operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi si na kapitał (fundusz) własny.

Jednostka przyj ła zasad niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego dochodowego.

Jednostka przyj ła nast puj c zasad odwracania si ró nic przeji ciowych:

zgodnie z zasad ostro no ci, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje si w najwy szej kwocie a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w najni szej kwocie w przypadku braku wiarygodnie ustalonych zamierze jednostki co do sposobu wykorzystania aktywów lub rozliczenia zobowi za .

Wysoko rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala si przy uwzgl dnieniu stawek podatku dochodowego obowi zuj cych w roku powstania obowi zku podatkowego.

ustalenia sposobu sporz dzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporz dzone zostało zgodnie z Zał cznikiem nr 1 Ustawy o rachunkowo ci.

Sprawozdanie finansowe zostało sporz dzone przy zało eniu kontynuowania działalno ci gospodarczej przez Spółk w daj cej si przewidzie przyszło ci, obejmuj cej okres nie krótszy ni jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonym istotnie zakresie. Nie istnieje równie okoliczno ci wskazuj ce na zagro enie kontynuowania działalno ci.

Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i obja nienia do bilansu zgodnie z zał cznikiem nr 1 do Ustawy.

Porównywalno danych:

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

Spółka nie korzysta z uproszcze przewidziane w ustawie o rachunkowo ci .

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 wrze nia 1994 roku o rachunkowo ci obowi zuj cymi jednostki kontynuuj ce działalno .

Spółka sporz dza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieni nych sporz dzono metod po redni .

Bilans

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
AKTYWA RAZEM	19468308.82	27868239.35
A. AKTYWA TRWAŁE	1447955.54	1335770.74
I. Wartości niematerialne i prawne	0.00	3623.27
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartości firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0.00	3623.27
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0.00	26108.85
1. środki trwałe	0.00	26108.85
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0.00	0.00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0.00	0.00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0.00	16111.60
d) środki transportu	0.00	9997.25
e) inne środki trwałe	0.00	0.00
2. środki trwałe w budowie	0.00	0.00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	650384.00	650384.00
1. Nieruchomości	650384.00	650384.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
– udziały lub akcje	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00
– udzielone pożyczki	0.00	0.00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
– udziały lub akcje	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00
– udzielone pożyczki	0.00	0.00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
– udziały lub akcje	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00
– udzielone pożyczki	0.00	0.00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	797571.54	655654.62
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	797571.54	655654.62
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. AKTYWA OBROTOWE	18020353.28	26532468.61
I. Zapasy	0.00	0.00
1. Materiały	0.00	0.00
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
– w tym obiekty w zabudowie	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe	11221569.64	19267560.42
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	11221569.64	19267560.42
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	179703.16	328554.22
– do 12 miesięcy	179703.16	328554.22
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45013.36	39867.13
c) inne	10996853.12	18899139.07
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	102921.10	196883.12
I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	102921.10	196883.12
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
– udziały lub akcje	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00
– udzielone pożyczki	0.00	0.00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	6668.22	119003.97
– udziały lub akcje	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00
– udzielone pożyczki	6668.22	119003.97
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	96252.88	77879.15
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	96252.88	77879.15
– inne środki pieniężne	0.00	0.00
– inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6695862.54	7068025.07
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0.00	0.00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
PASYWA RAZEM	19468308.82	27868239.35
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1314503.41	1236736.49
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1937333.30	1107333.30
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2750523.37	2750523.37
– nadwyżka wartości sprzedanych (wartości emisyjnej) nad wartości nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	393299.49	174538.71
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	393299.49	174538.71
– na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2795658.89	-1751949.20
VI. Zysk (strata) netto	-970993.86	-1043709.69
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielko ujemna)	0.00	0.00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18153805.41	26631502.86
I. Rezerwy na zobowiązania	813071.54	666154.62
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	797571.54	655654.62
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0.00	0.00
– długoterminowa	0.00	0.00
– krótkoterminowa	0.00	0.00
3. Pozostałe rezerwy	15500.00	10500.00
– długoterminowe	0.00	0.00
– krótkoterminowe	15500.00	10500.00
II. Zobowiązania długoterminowe	2237793.68	2805339.76

1. Wobec jednostek powizanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	2237793.68	2805339.76
a) kredyty i pożyczki	135499.82	380539.98
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2102293.86	2424799.78
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
d) inne	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3987234.34	4663980.30
1. Zobowiązania wobec jednostek powizanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3985718.48	4662464.44
a) kredyty i pożyczki	375087.84	1049772.93
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2324135.80	2982155.58
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	477365.72	449676.68
– do 12 miesięcy	477365.72	449676.68
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	692850.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40309.50	96603.30
h) z tytułu wynagrodzeń	70522.02	78808.35
i) inne	5447.60	5447.60
4. Fundusze specjalne	1515.86	1515.86
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11115705.85	18496028.18
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0.00	0.00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	11115705.85	18496028.18
– długoterminowe	0.00	0.00
– krótkoterminowe	11115705.85	18496028.18

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2500173.59	2576378.09
– od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2401637.00	2439155.98
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0.00	0.00
– w tym obiekty w budowie	0.00	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	98536.59	137222.11
B. Koszty działalności operacyjnej	2988015.41	3206095.41
I. Amortyzacja	29732.12	60662.91
II. Zużycie materiałów i energii	73481.51	100305.99
III. Usługi obce	1218581.76	1263943.48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	357723.59	61498.98
– podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	1008245.24	1362109.83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	177469.87	220181.03
– emerytalne	98404.74	214412.53
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26702.77	4903.19
VIII. Warto sprzedanych towarów i materiałów	96078.55	132490.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-487841.82	-629717.32
D. Pozostałe przychody operacyjne	667654.90	85520.18
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	246722.35	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	420932.55	85520.18
E. Pozostałe koszty operacyjne	615292.21	35747.61
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	454334.06	0.00
III. Inne koszty operacyjne	160958.15	35747.61
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-435479.13	-579944.75
G. Przychody finansowe	18953.82	39961.66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	0.00	37767.42
– od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
– w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	18953.82	2194.24
H. Koszty finansowe	554468.55	454329.66
I. Odsetki, w tym:	554254.22	453472.32
– dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
– w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	214.33	857.34
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-970993.86	-994312.75
J. Podatek dochodowy	0.00	49396.94
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-970993.86	-1043709.69

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1236736.49	2105907.47
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
– korekty błędów	0.00	0.00
La. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	1236736.49	2105907.47
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1107333.30	1107333.30
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	830000.00	0.00
a) zwiększenie z tytułu	830000.00	0.00
– wydania udziałów (emisji akcji)	830000.00	0.00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	0.00
– umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1937333.30	1107333.30
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2750523.37	2750523.37
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie z tytułu	0.00	0.00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00
– podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00
– podziału zysku (ponad wymagany ustawowo minimalny wartość)	0.00	0.00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnic z aktualizacji wyceny dotyczących rozchodowanych środków trwałych	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	0.00
– pokrycia straty	0.00	0.00
– umorzenia własnych udziałów	0.00	0.00
– podwyższenia kapitału zakładowego	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2750523.37	2750523.37
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwiększenie z tytułu	0.00	0.00
– aktualizacji wyceny środków trwałych	0.00	0.00
– aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
– zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0.00	0.00
– aktualizacji innych aktywów	0.00	0.00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0.00	0.00
– korekta błędów lat ubiegłych -przekwalifikowanie do wyników lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	0.00
– zbycia środków trwałych	0.00	0.00
– aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
– zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0.00	0.00
– aktualizacji innych aktywów	0.00	0.00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	174538.71	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	218760.78	174538.71
a) zwiększenie z tytułu	218760.78	177209.90
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - niezarejestrowany kapitał podstawowy	218760.78	177209.90
– na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	2671.19
– koszty emisji akcji	0.00	2671.19
– wypłaty dywidendy	0.00	0.00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	393299.49	174538.71
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2795658.89	-1751949.20
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0.00	0.00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
– korekty błędów	0.00	0.00

5.2. Zysk z lat ubiegłych na pocz tek okresu, po korektach	0.00	0.00
a) zwi kszenie z tytułu	0.00	0.00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	0.00
– wypłaty dywidendy	0.00	0.00
– przeznaczenia na podwy szenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0.00	0.00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	0.00	0.00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0.00	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na pocz tek okresu	2795658.89	1751949.20
– zmiany przyj tych zasad (polityki) rachunkowo ci	0.00	0.00
– korekty bł dów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na pocz tek okresu, po korektach	2795658.89	1751949.20
a) zwi kszenie z tytułu	0.00	0.00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00
– straty na sprzeda y lub umorzeniu drog obni enia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajduj cej pokrycia w kapitale zapasowym	0.00	0.00
b) zmniejszenie z tytułu	0.00	0.00
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	0.00	0.00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0.00	0.00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obni enia kapitału podstawowego	0.00	0.00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0.00	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2795658.89	1751949.20
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,	-2795658.89	-1751949.20
6. Wynik netto	-970993.86	-1043709.69
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	970993.86	1043709.69
c) odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1314503.41	1236736.49
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzgl dnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0.00	0.00

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda po rednia)

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-970993.86	-1043709.69
II. Korekty razem	2196069.53	684725.37
1. Amortyzacja	29732.12	60662.91
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	552364.04	415704.90
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0.00	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	146916.92	52876.55
6. Zmiana stanu zapasów	0.00	0.00
7. Zmiana stanu należności	8158326.53	-413664.59
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	456135.45	-630412.52
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-7150076.72	1164362.75
10. Inne korekty	2671.19	35195.37
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1225075.67	-358984.32
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0.00	0.00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
– zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
– dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
– odsetki	0.00	0.00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
– zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
– dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
– odsetki	0.00	0.00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0.00	0.00
II. Wydatki	0.00	443333.33
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
– nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
– nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0.00	443333.33
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	0.00	-443333.33
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1587347.69	974306.03
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1046089.59	174538.71
2. Kredyty i pożyczki	216367.92	0.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	323000.00	761999.90
4. Inne wpływy finansowe	1890.18	37767.42
II. Wydatki	2794049.63	675199.58
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	765795.41	21727.26
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	1474000.00	200000.00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0.00	0.00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0.00	0.00

8. Odsetki	554254.22	453472.32
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1206701.94	299106.45
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	18373.73	-503211.20
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	18373.73	-503211.20
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. rodki pieniężne na początek okresu	77879.15	581090.35
G. rodki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	96252.88	77879.15
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0.00	0.00

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis: Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa pliku: BVT_noty_2022.pdf

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

Opis (Podstawa prawna)	Rok bieżący			Rok poprzedni		
	Razem	z zysków kapitałowych	z innych różnic przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych różnic przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-970993.86	0.00	-970993.86	-994312.75	-100143.76	-894168.99
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	246722.35	0.00	246722.35	0.00	0.00	0.00
przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 22 ust. 4)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
przychody z tytułu przeniesienia własności składników majątkowych przedmiotem wkładu niepieniężnego (aportu) wnoszone do spółki nieliczonej osobą prawną (art. 12 ust. 4 pkt 3c)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
przychody z wystąpienia ze spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 (art. 12 ust. 4 pkt 3d)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów (art. 12)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zwrócone inne wydatki nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty dokonywane na PFRON niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 4 pkt 6b)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
odsetki bud etowe otrzymane, a tak e oprocentowania zwrotu ró nicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odr bnych przepisów (art. 12 ust.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
równowarto umorzonych zobowi za , w tym tak e z tytułu po yczek (kredytów), je eli umorzenie zobowi za jest zwi zane z post powaniem ugodowym lub	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
restrukturyzacji (art. 12 zwrócona, na podstawie odr bnych przepisów, ró nica podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10) równowarto odpisów aktualizuj cych warto nale no ci, nie zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów lub nie potr conych dla celów ustalenia zysku (straty) netto w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek - w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
warto nale no ci umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nie ci galne w tej cz ci, od której dokonane odpisy aktualizuj ce zostały uprzednio nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(art. 12 ust. 1 pkt 4d) różwi zamię odpisów aktualizuj cych innych ni na nale no ci (art. 12 ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, z zastrzeżeniem pkt 14a, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
dotacje międzynarodowe (art. 17 ust. 1 pkt 23)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
dotacje z budżetu państwa lub samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt 47)	246722.35	0.00	246722.35	0.00	0.00	0.00
podatek od towarów i usług (art. 12 ust. 1 pkt 4g)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
rozwiązanie rezerw utworzonych na podstawie art.16 ust.1 pkt 27 (art. 15 ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	44842.87	0.00	44842.87	39961.66	0.00	39961.66
nie naliczone, nieotrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów); (art. 12 ust. 4, pkt 2)	0.00	0.00	0.00	32610.65	0.00	32610.65
roznice kursowe niezrealizowane (art. 15a ust. 2)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
przychody bilansowe nie uznane podatkowo (art. 12 ust. 3a)	42952.69	0.00	42952.69	0.00	0.00	0.00
korekta przychodów wynikająca z błędów dokonana w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca (art. 12 ust. 3b)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zarachowane przychody, do których za datę powstania przychodu uznaje się datę otrzymania zapłaty (art. 12 ust. 3e)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)	1890.18	0.00	1890.18	7351.01	0.00	7351.01

D. Przychody podlegaj ce opodatkowaniu w roku bieżym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0.00	0.00	0.00	51534.90	0.00	51534.90
zapłacone odsetki bilansowo ujęte w poprzednim okresie sprawozdawczym (art. 12 ust. 4 pkt 2).	0.00	0.00	0.00	51534.90	0.00	51534.90
zrealizowane różnice kursowe (art. 12 ust. 1 pkt 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zafakturowane szacunki przychodów (art. 12 ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
otrzymane przychody, zarachowane w innym okresie, do których za dat powstania przychodu uznaje się datę otrzymania zapłaty (art. 12 ust. 3e)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w	792579.32	0.00	792579.32	26139.32	0.00	26139.32
wartość kosztu w tej części, w jakiej płatność wymagana przepisami została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub na rachunek niewidniejący na „Białej liście” w przypadku zobowiązania wobec podatnika vat, lub z pominięciem podzielonej płatności w przypadku zapłaty faktury z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wpłaty na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika z wyjątkiem określonych przepisami (art. 16 ust. 1 pkt 9)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku, otrzymanego przez współnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wypięciem z takiej spółki, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie (art. 16 ust. 1 pkt 8f)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem określonych przepisami (art. 16 ust. 1 pkt 14)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty egzekucyjne zwiazanych z niewykonaniem zobowiazania (art. 16 ust. 1 pkt 17)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
grzywn i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
grzywn i kar (art. 16 ust. 1 pkt 14)	6379.39	0.00	6379.39	6687.09	0.00	6687.09
odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego powyżej określonych przepisami limitów (art. 16 ust. 1 pkt 4)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiazania z tytułu nieprzebrzegania przepisów ochrony środowiska (art. 16 ust. 1 pkt 14)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wierzytelności odpisanych jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
odsetek za zwłok z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych (art. 16 ust. 1 pkt 21)	1669.00	0.00	1669.00	0.00	0.00	0.00
kar umownych i odszkodowa z tytułu wad dostarczonych towarów (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wierzytelności odpisanych jako nieściągalne (art. 16 ust. 1 pkt 25)	348089.32	0.00	348089.32	0.00	0.00	0.00

odpisów aktualizujących wartości należne do przychodów należnych (art. 16 ust. 3)	137596.05	0.00	137596.05	0.00	0.00	0.00
odpisów aktualizujących innych aktywów należnych (art. 16 ust. 1 pkt 26a)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakupów żywności oraz napojów, w tym alkoholowych (art. 16	300.00	0.00	300.00	1312.25	0.00	1312.25
wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika (art. 16 ust. 1 pkt 30)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wpłat na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0.00	0.00	0.00	14629.00	0.00	14629.00
składek na rzecz organizacji, do których podatnika nie jest obowiązkiem ponad określone przepisami limit (art. 16 ust. 1 pkt	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem wierzytelności lub jezdyci, które uprzednio zostały zarachowane jako przychody należne - do wysokości zarachowanej jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 30)	292903.30	0.00	292903.30	0.00	0.00	0.00
składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich wartość ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20.000 euro (art. 16 ust. 1 pkt 49a)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
opłat dotyczących samochodu osobowego wynikających z umowy leasingu w wysokości przekraczającej ich wartość ustaloną w proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy (art. 16 ust. 1 pkt 49a)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

25% wydatków, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów u ywania, dla potrzeb działalności gospodarczej, samochodów osobowych niestanowionych składników majątku	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
podatnika (art. 16 ust. 1 wydatków sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust. 1 pkt 58))	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
podatku od towarów i usług, z wyjątkami określonymi przepisami (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty zw. z utworzeniem lub podwyższeniem kapitału zakładowego (art. 16 ust. 1 pkt 8 lit. C.d.e)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych - utrata przydatności gospodarczej na skutek zmiany rodzaju działalności (art. 16 ust. 1 pkt 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
straty w środkach trwałych i WNIPI w części pokrytej sum odpisów amortyzacyjnych (art. 16 ust. 1 pkt 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)	5642.26	0.00	5642.26	3510.98	0.00	3510.98
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	633438.14	0.00	633438.14	397250.54	0.00	397250.54
1) Pkt. 11) naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) (art. 16 ust. 1 pkt 11)	514883.27	0.00	514883.27	157438.57	0.00	157438.57
2) Pkt. 11) kursowe niezrealizowane (art. 15a ust. 3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3) amortyzacja bilansowa niezgodna z przepisami podatkowymi (art. 15 ust. 6)	5532.24	0.00	5532.24	60283.18	0.00	60283.18
koszty finansowania dłużnego w części, w której nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa określony limit (art. 15c ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

odpisów aktualizujących wartość należności zaliczonych do przychodów, których nie należy nie została uprawdopodobniona w danym okresie na	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12	74539.24	0.00	74539.24	90531.37	0.00	90531.37
koszty nieopłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek, z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust. 4h (art. 16 ust. 1 pkt 57a)	22983.39	0.00	22983.39	23929.08	0.00	23929.08
koszty należnych, wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji cudzoziemcowi wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty nieopłaconych składek na FP, FS oraz FG P (art. 16 ust. 7d)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty niedokonanych wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie o pracowniczych planach kapitałowych (art. 16 ust. 1 pkt 57aa)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wartość utworzonych rezerw na koszty (art. 15 ust. 4e)	15500.00	0.00	15500.00	65068.34	0.00	65068.34
leasing finansowy dla celów rachunkowych (art. 17b)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
korekta kosztów z tytułu błędów, zarechowana w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca (art. 15 ust.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys. zł)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym i w latach ubiegłych,	1042269.31	0.00	1042269.31	674620.96	0.00	674620.96
w tym:						

zapłacone odsetki zarachowane w innym okresie, w tym od kredytów i po uzbek (art. 16 ust. 1 pkt 11)	338198.94	0.00	338198.94	0.00	0.00	0.00
zrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
amortyzacja podatkowa odmiennie rozliczana od bilansowej (art. 15 ust. 6)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty finansowania dłu nego z rozliczenia przekroczenia limitu w latach poprzednich (art. 15c ust. 18)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wypłacone wynagrodzenia z okresu poprzedniego (art. 15 ust. 4g)	74122.92	0.00	74122.92	20825.53	0.00	20825.53
wpłaty do pracowniczych planów kapitałowych zarachowane w ksi gach w okresie poprzednim (art. 15 ust. 4ga)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
wypłacone diety z okresu poprzedniego (art. 15 ust. 4g)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
opłacone składki społeczne z okresu poprzedniego (art. 15 ust. 4h)	23929.08	0.00	23929.08	40623.36	0.00	40623.36
korekta kosztów, z tytułu bł du, dokonana na podstawie wystawionej w innym okresie faktury korygującej (art. 15 ust. 4i)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
naty ka kosztów podatkowych nad bilansowymi dotycz ce dochodów z pakietów wierzytelno ci (art. 15 ust. 4b)	606018.37	0.00	606018.37	613172.07	0.00	613172.07
wierzytelno ci, których nie ciagalno została udokumentowana (art. 16 ust. 1 pkt 25)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
odpisy aktualizuj ce nale nosci w wysoko ci zaliczonej w innym okresie do przychodów, których nie ci galno została uprawdopodobniona (art. 16 ust. 2a) (art. 16 ust. 1 pkt 26a)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
opłaty z tytułu umów leasingu (raty) (art. 17b ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

koszty inne ni beppo rednie potr calne w dacie poniesienia, w tym koszty dotycz ce okresu przekraczaj cego rok podatkowy (art. 15 ust.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe warto ci (suma pozycji, z których ka da jest mniejsza od 20 tys.zł)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
za rok ... nie wi cej ni 50% (art. 7 ust. 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
za rok ... nie wi cej ni 50% (art. 7 ust. 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
za rok ... nie wi cej ni 50% (art. 7 ust. 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
za rok ... nie wi cej ni 50% (art. 7 ust. 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
za rok ... nie wi cej ni 50% (art. 7 ust. 5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
warto rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub cz ciowo odpłatnie (warto dodatnia) (art.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12 ust. 1 pkt 2) kwota płatno ci dotycz cej transakcji pomi dzy konsumentem a przedsi biorc przekraczaj cej 20 tys. otrzymana bez po rednictwa rachunku płatniczego (warto dodatnia) (art. 12 ust. 1 pkt 16)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
kwota otrzymana przez po rednika od nabywcy zarejestrowanego do VAT i przekazana dostawcy b d cego podatnikiego VAT na rachunek inny ni zawarty na „białej li cie” lub bez posrednictwa rachunku	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
płatniczego (warto ulga prorostowa (warto ujemna) (art. 18eb)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ulga konsolidacyjna (warto ujemna) (art. 18ec)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ulga dla wspieraj cych sport, kultur i edukacj (warto ujemna) (art. 18ee)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

ulga na IPO (warto ujemna) (art. 18ed)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ulga na terminale płatnicze (warto ujemna) (art. 18ef)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
warto wierzytelno ci, które nie zostały uregulowane lub zbyte w terminie 90 dni od dnia upływu od terminu płatno ci (w przypadku warto ci ujemnej kwota	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
przychody z udziału w spółce nieb d cej osob praw n (art. 5 ust. 1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty uzyskania przychodów z udziału w spółce nieb d cej osob praw n (warto ujemna) (art. 17,8)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OPP oraz na rzecz kultu religijnego (warto ujemna) (art. 18 ust. 1,7,8)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
koszty uzyskania przychodów poniesione na działalno badawczo-rozwojow , tzw. koszty kwalifikowane (warto ujemna) (art. 17,8)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
pozostałe warto ci (suma pozycji, z których ka da jest mniejsza od 20 tys.zł)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
K. Podatek dochodowy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00