

Substantive
partners:[Viewer of financial statements](#)[Contact](#)[Log in](#)XML file: No file chosen

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: [2023-01-01](#)The end date of the period for which the report was drawn up: [2023-12-31](#)The date of preparing the financial statement: [2024-04-10](#)

Code of financial statement:

System code: [SFJINZ \(1\)](#)Schema version: [1-2](#)valueOf_: [SprFinJednostkaInnaWZlotych](#)FinancialStatementsVariant: [1](#)

Introduction to financial statement:

Entity identifying data:

Company, registered office or residence address:

Name of the company: [Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k.](#)

Registered office:

Province (voivodeship): [Mazowieckie](#)County: [Warszawa](#)Municipality: [m.st. Warszawa](#)City: [Warszawa](#)

Address:

Address:

Country: [PL](#)Province (voivodeship): [Mazowieckie](#)County: [Warszawa](#)Municipality: [m.st. Warszawa](#)Street: [Aleja Jana Pawła II](#)Building number: [22](#)City: [Warszawa](#)Postal code: [00-133](#)

Post office: [m.st. Warszawa](#)

Primary activity of entity:

Polish Classification of Activity codes (PKD):

[6910Z](#)

[6920Z](#)

[8559B](#)

Tax Identification Number (NIP): [5252191427](#)

KRS number (National Court Register). Mandatory field for entities entered in the National Court Register (KRS): [0000638407](#)

Indication of the period covered by the financial statements:

Date from: [2023-01-01](#)

Date To: [2023-12-31](#)

Indication that the financial statements contain aggregated data, if the entity maintains internal organization units that prepare separate financial statements: true - the financial statement contains aggregated data; false - the financial statements do not contain aggregated data : [False](#)

Continuity assumption:

Indication whether the financial statement has been prepared assuming that the entity will continue its activity in the foreseeable future: [True](#)

Indication whether there are any circumstances that could pose a threat to her going concern status: true - No circumstances indicating a threat to continue activity; false - Circumstances indicating a threat to continue activity occurred: [True](#)

Accounting principles (policy). Adopted accounting (policy) principles, where the choice is allowed by statutory provisions, including:

valuation methods of assets and liabilities (as well as of amortisation));

5.2. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane w bilansie jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco: Koszty zakończonych prac rozwojowych 2 lata Wartość firmy 2 lata Patenty, licencje, znaki firmowe 2 lata Oprogramowanie komputerowe 2 lata Inne wartości niematerialne i prawne 2 lata Mało istotne wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3,5 tys. złotych odnoszone są jednorazowo w koszty. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po przyjęciu do używania wartości niematerialnych i prawnych. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego przeglądu w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

5.3. Środki trwałe Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (zgodnie z odrębnymi przepisami), pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco: Prawo użytkowania wieczystego gruntu Nie dotyczy Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej inwestycje w obcych środkach przez okres umowy najmu z uwzględnieniem opcji przedłużenia umowy, która stanowi wykonalne prawo najemcy Urządzenia techniczne i maszyny 2-6* lat Środki transportu 5-6 lat* Inne środki trwałe 5 lat *) okres ekonomicznej użyteczności niektórych komputerów oraz samochodów został oszacowany na lat 6 ze względu na mniejszą intensywność ich użytkowania. W szczególności dotyczy to wynajmowanych samochodów służbowych, które mają ustalony limit przebiegu kilometrów w zawartych z wynajmującymi umowach. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy

poniżej 3.500 złotych odnoszone są jednorazowo na koszty, z wyjątkiem środków bezpośrednio związanych ze stanowiskiem pracy oraz urządzeń peryferyjnych do komputerów, które objęte są ewidencją środków trwałych bez względu na wartość początkową i umarzane są według stawki przypisanej do komputera. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego sprawdzenia w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

5.4. Środki trwałe w budowie Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. Zaliczki na środki trwałe w budowie wyceniane są w wartości przekazanych środków pieniężnych po pomniejszeniu o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. 5.5. Leasing Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy jeżeli umowa leasingu spełnia przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3. ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny lub umowa najmu i dzierżawy. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w niższej z wartości: (a) rynkowej przedmiotu leasingu, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu lub (b) w wartości bieżącej opłat leasingowych, ustalonej za pomocą stopy procentowej leasingu lub stopy procentowej korzystającego. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty odsetkowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe. Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

5.6. Aktywa finansowe Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych, z wyjątkiem instrumentów wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób: Kategoria Sposób wyceny 1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. 2. Pożyczki udzielone i należności własne Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. 3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu Według wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny w rachunek zysków i strat. 4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży Według wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny na kapitały własne. Utrata wartości aktywów finansowych Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych ustala się w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych. 5.7. Zapasy Niezakończony usługi, które nie zostały zaliczone do usług długoterminowych oraz istotnych z punktu widzenia jednostki usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy, są rozpoznawane, jako produkty w toku i wyceniane na dzień bilansowy według kosztów bezpośrednich podwykonawców oraz pozostałych kosztów projektu (hotele, delegacje służbowe, bilety i inne).

5.8. Należności krótko- i długoterminowe Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Dla należności o niskiej wartości (do 4000 zł) odpisy tworzy się w sposób statystyczny wg. poniższych zasad: Opóźnienie w płatności w dniach : - 1 - 90 dni : % odpis w stosunku do kwoty należności - 0% - 91 - 120 dni : % odpis w stosunku do kwoty należności - 0% - 121 - 180 dni : % odpis w stosunku do kwoty należności - 50% - 181 - 360 dni : % odpis w stosunku do kwoty należności - 100% - ponad 361 dni : % odpis w stosunku do kwoty należności - 100% Dla istotnych pozycji tworzy się indywidualne odpisy w wysokości uwzględniającej konkretną sytuację dłużnika oraz ryzyko ściągłości należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. 5.9. Transakcje w walucie obcej Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji odpowiednio po kursie: 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów. W niniejszym sprawozdaniu finansowym dla potrzeb wyceny przyjęto następujące kursy wymiany: 31.12.2023 31.12.2022 EUR/PLN 4,3480 4,6899 USD/PLN 3,9350 4,4018 AUD/PLN 2,6778 2,989 GBP/PLN 4,9997 5,2957 SEK/PLN 0,3919 0,4213 100 HUF/PLN 1,1359 1,1718 CAD/PLN 2,9698 3,2486 CHF/PLN 4,6828 4,7679 DKK/PLN 0,5833 0,6307 NOK/PLN 0,3867 0,4461 ZAR/PLN 0,2124 0,2593

5.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna. 5.11. Rozliczenia międzyokresowe Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biorne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Konta dotyczące rozliczeń międzyokresowych kosztów funkcjonują na zasadach kont rozrachunkowych. Koszty działalności operacyjnej obciążane są w okresie, w którym ewidencjonowane na tych kontach wydatki podlegają rozliczeniu. 5.11. Rozliczenia międzyokresowe Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biorne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Konta dotyczące rozliczeń międzyokresowych kosztów funkcjonują na zasadach kont rozrachunkowych. Koszty działalności operacyjnej obciążane są w okresie, w którym ewidencjonowane na tych kontach wydatki podlegają rozliczeniu. 5.12. Kapitał podstawowy Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. 5.13. Rezerwy Rezerwy tworzy się wówczas, gdy na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Zgodnie z Kodeksem Pracy, pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych (rentowych) w momencie przechodzenia na emeryturę/rentę. Spółka uznaje koszty z tego tytułu na bazie memoriałowej. Wielkość wypłat zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz pozostałe rezerwy obciążają koszty wynagrodzeń. 5.14. Kredyty bankowe i pożyczki W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Na dzień bilansowy kredyty bankowe, pożyczki oraz pozostałe zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. 5.15. Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe ujmowane są w ewidencji pozabilansowej. 5.16. Koszty finansowania zewnętrznego Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

5.17. Podatek odroczony Spółka wybrała opodatkowanie podatkiem CIT od 1 maja 2021 roku. Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku. Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) uchwalone na dzień bilansowy. Ustalając do bilansu kwoty aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zastosowano stawkę podatku dochodowego od osób prawnych na rok obrotowy następny po badanym i kolejne 19%. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie podlegają kompensowaniu w bilansie Spółki.

5.18. Utrata wartości aktywów Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu. 5.19. Uznawanie przychodów Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). 5.19.1. Sprzedaż towarów i produktów Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. 5.19.2. Świadczenie usług Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane w momencie wykonania usługi, w tym częściowego wykonania usługi, jeżeli częściowe wykonanie stanowi wynikający z umowy lub odrębnych przepisów tytuł do zapłaty. Przychody z wykonania niezakończonych usług długoterminowej (tj. o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy) oraz istotnych usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy (tj. o planowanym zaangażowaniu o wartości powyżej 1 tys. roboczogodzin brutto) są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, że: 1. istnieje duże prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznych związanych z projektem/ umową 2. istnieje pewność, że przychód zostanie opłacony przez zamawiającego 3. możliwe jest wiarygodne oszacowanie stopnia zaawansowania projektu 4. koszty umowy można wiarygodnie wycenić i porównać koszty faktycznie poniesione z planowanymi szacunkami 5. możliwa jest wiarygodna wycena łącznej wartości przychodów z danego projektu

Na dzień bilansowy projekty oceniane są pod kątem w/w kryteriów oraz zasadą ostrożności (ze szczególnym uwzględnieniem pkt. 1–2). Przychody na projektach, które nie spełniają kryteriów z pkt. 1–5 są rozpoznawane na zasadach ogólnych tj. z chwilą wystawienia faktury sprzedaży, nie później niż w chwili wykonania usługi lub etapu prac, stanowiącego zgodnie z umową tytuł do zapłaty. Przychody na projektach, które spełniają kryteria z pkt. 1–5 są rozpoznawane na zasadach charakterystycznych dla wyceny usług długoterminowych: • przychody w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych – ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania; • stopień zaawansowania usługi mierzy się wskaźnikiem wykonania preliminarza wartości usługi na dzień bilansowy; • preliminarz wartości usługi ustalany jest, jako suma wartości godzin przeznaczonych przez wyszczególnione w umowach grupy konsultantów i określonych dla tych grup stawek godzinowych powiększonej o koszty zewnętrzne (obciążające koszty kontraktu), które podlegają pokryciu przez kontrahenta; • nadwyżka kwoty kontraktu na dzień bilansowy ponad sumę

wystawionych faktur, dopisywana jest do przychodów i wykazywana drugostronnie jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe; • kwoty zafakturowane, a nie znajdujące potwierdzenia w faktycznym stopniu zawansowania prac, pomniejszają wartość przychodów i jako rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazywane są w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych”; • całkowita wartość poniesionych kosztów odnoszona jest w ciężar rachunku zysków i strat okresu sprawozdawczego objętego niniejszym sprawozdaniem finansowym. Kwestie szczególnie przy rozpoznawaniu przychodów: - Wynagrodzenie od sukcesu / wynagrodzenia warunkowe: wynagrodzenie jest zależne od przyszłego zdarzenia / warunku (zakończonej transakcji, zrealizowanych oszczędności u klienta, otrzymania grantu lub dotacji). W takich przypadkach przychód może być rozpoznany pod warunkiem otrzymania zapłaty. W uzasadnionych przypadkach – szczególnie na zakończenie okresu sprawozdawczego – rozpoznanie przychodu za sukces jest możliwe przed otrzymaniem płatności, o ile istnieje pewność, co do płatności. W każdym przypadku płatność musi być dokonana na moment sporządzania sprawozdania finansowego. - Przekroczenia budżetu/zakresu prac: Przychód może być rozpoznany za prace przekraczające pierwotnie określony zakres tylko pod warunkiem akceptacji przez klienta dodatkowego wynagrodzenia. Zasady tworzenia odpisów na WIP (produkcja w toku) Podstawą do utworzenia odpisu jest wiekowanie WIP: • WIP starszy niż 4 miesiące – odpis 10% • WIP starszy niż 6 miesięcy – odpis 25%, • WIP starszy niż 9 miesięcy – odpis 70%, • WIP starszy niż 12 miesięcy – odpis 100%. Odpis na WIP obniża bezpośrednio przychody projektu (NSR). W momencie zafakturowania klienta, odpis jest automatycznie odwracany, a przychody projektu ponownie zwiększane (odpowiednio po uwzględnieniu wiekowania pozostałego salda). Odpisy z tytułu wiekowania obowiązują przede wszystkim dla projektów, gdzie saldo WIP przekracza 3 000 EUR. Niemniej jednak, w przypadku mniejszych projektów, również powinny być stosowane najlepsze praktyki Deloitte w zakresie zarządzania kapitałem obrotowym.

Należy pamiętać, iż niezależnie od struktury wiekowania, jeżeli pojawi się wątpliwość, co do możliwości zafakturowania wykonanych prac, odpis na zagrożone saldo WIP należy utworzyć jak najszybciej, nie czekając na odpis automatyczny. W wyjątkowych przypadkach, w zależności od indywidualnej sytuacji w projekcie, dopuszczalne są uzasadnione odstępstwa od ogólnej polityki. Decyzję o ewentualnym odstąpieniu od tworzenia odpisu podejmuje PIC przy wsparciu kontrolera finansowego, na podstawie indywidualnej oceny oraz dostępnej dokumentacji uprawniającej do wystawienia faktury na wysokość rozpoznanego WIP, np. umowa z klientem, aktualny budżet projektu. 5.19.3. Odsetki Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. 5.19.4. Dotacje i subwencje Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego. 5.20. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (z późniejszymi zmianami) stanowi, że ZFŚS tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z przepisami i dokonuje okresowych odpisów w minimalnej wymaganej kwocie. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o nie podlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

determining the financial result:

v. Wynik finansowy netto Wynik finansowy jednostki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Na wynik finansowy netto składa się: a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, b) wynik operacji finansowych, c) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów. Spółka zarządzeniem komplementariuszy z dnia 23 grudnia 2020 roku, oraz uchwałą wspólników z dnia 22 grudnia 2020 roku, postanowiła, że przepisy dotyczące uzyskania przez spółki komandytowe statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych stosuje się w stosunku do Spółki począwszy od 1 maja 2021 r. Jednocześnie Spółka postanowiła o niewydłużaniu roku obrotowego

determining the financial statements preparation method:

a. Format oraz podstawa sporządzania sprawozdania finansowego Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [„Ustawa”]. Zgodnie z ustawą o rachunkowości Komplementariusze zapewnili sporządzenie sprawozdania w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	124,186,821.06	98,597,233.32
A. Fixed assets	4,971,862.09	5,024,663.13
I. Intangible assets	402,486.17	23,154.57
1. Completed R&D work expenses	0.00	0.00
2. Goodwill	0.00	0.00

3. Other intangible assets	402,486.17	23,154.57
4. Advances for intangible assets	0.00	0.00
II. Tangible fixed assets	2,306,994.92	1,779,803.56
1. Fixed assets	2,306,994.92	1,779,803.56
a) lands (including right to perpetual use of land)	0.00	0.00
b) buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	24,969.72	58,453.60
c) technical equipment and machinery	357,154.19	206,958.00
d) means of transport	1,879,038.88	1,427,559.95
e) other fixed assets	45,832.13	86,832.01
2. Capital work in progress	0.00	0.00
3. Advances for capital work in progress	0.00	0.00
III. Long-term receivables	0.00	0.00
1. From related entities	0.00	0.00
2. From other entities, where the entity holds participation in the capital	0.00	0.00
3. From other entities	0.00	0.00
IV. Long-term investments	0.00	0.00
1. Land and buildings	0.00	0.00
2. Intangible assets	0.00	0.00
3. Long-term financial assets	0.00	0.00
a) in related entities	0.00	0.00
– shares or stocks	0.00	0.00
– other securities	0.00	0.00
– loans granted	0.00	0.00
– other long-term financial assets	0.00	0.00
b) in other entities, in which the entity has equity participation	0.00	0.00
– shares or stocks	0.00	0.00
– other securities	0.00	0.00
– loans granted	0.00	0.00
– other long-term financial assets	0.00	0.00
c) in other entities	0.00	0.00
– shares or stocks	0.00	0.00
– other securities	0.00	0.00
– loans granted	0.00	0.00
– other long-term financial assets	0.00	0.00
4. Other long-term investments	0.00	0.00
V. Long-term accruals	2,262,381.00	3,221,705.00
1. Assets from deferred income tax	2,262,381.00	3,221,705.00
2. Other prepayments and accruals	0.00	0.00
B. Current assets	119,214,958.97	93,572,570.19
I. Inventory	35,591.50	52,199.10
1. Materials	0.00	0.00
2. Semi-finished goods and work-in-progress goods	0.00	0.00
3. Finished goods	0.00	0.00
4. Goods	0.00	0.00
5. Advances for deliveries and services	35,591.50	52,199.10
II. Short-term receivables	107,357,009.39	73,123,345.65
1. Receivables from related entities	28,370,309.70	5,377,872.36
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	8,624,795.21	5,377,872.36
– to 12 months	8,624,795.21	5,377,872.36
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	19,745,514.49	0.00
2. Receivables from other entities, where entity holds involvement in equity	0.00	0.00

a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
– to 12 months	0.00	0.00
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Receivables from other entities	78,986,699.69	67,745,473.29
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	72,272,064.71	67,214,292.56
– to 12 months	72,272,064.71	67,214,292.56
– over 12 months	0.00	0.00
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	6,601,707.34	94,256.85
c) other	112,927.64	436,923.88
d) claimed at court	0.00	0.00
III. Short-term investments	4,342,643.42	13,854,669.15
1. Short-term financial assets	4,342,643.42	13,854,669.15
a) in related entities	666,415.67	9,059,561.14
– shares or stocks	0.00	0.00
– other securities	0.00	0.00
– loans granted	666,415.67	9,059,561.14
– other short-term financial assets	0.00	0.00
b) in other entities	16,869.83	0.00
– shares or stocks	0.00	0.00
– other securities	0.00	0.00
– loans granted	16,869.83	0.00
– other short-term financial assets	0.00	0.00
c) Cash and other financial assets	3,659,357.92	4,795,108.01
– cash in hand and in bank	3,659,357.92	4,795,108.01
– other cash	0.00	0.00
– other monetary assets	0.00	0.00
2. Other short-term investments	0.00	0.00
IV. Short-term accruals	7,479,714.66	6,542,356.29
C. Called-up core capital (fund)	0.00	0.00
D. Own shares (stocks)	0.00	0.00
Total liabilities	124,186,821.06	98,597,233.32
A. Equity	11,684,054.80	28,416,699.40
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	405,000.00	369,000.00
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	0.00	0.00
– surplus value of sales (issue value) over nominal value of share (stocks)	0.00	0.00
III. Balance of revaluation reserve, including :	0.00	0.00
– arising from fair value adjustment	0.00	0.00
IV. Other reserve capital (fund), including:	11,279,054.80	11,786,842.00
– created in accordance with the company deed (statutes)	11,279,054.80	11,786,842.00
– for own shares (stock)	0.00	0.00
V. Profit (loss) from previous years	0.00	0.00
VI. Net profit (loss)	60,612,419.46	67,104,705.02
VII. Write-offs from net profit during the financial year (negative)	-60,612,419.46	-50,843,847.62
B. Liabilities and provisions for liabilities	112,502,766.26	70,180,533.92
I. Liabilities provisions	9,733,207.12	8,052,109.00
1. Provision for deferred income tax	1,378,550.00	1,287,943.00
2. Pension and related benefits provisions	8,354,657.12	6,764,166.00
– long-term	723,301.00	541,608.00
– short-term	7,631,356.12	6,222,558.00
3. Other provisions	0.00	0.00
– long-term	0.00	0.00

– short-term	0.00	0.00
II. Long-term liabilities	0.00	0.00
1. To related entities	0.00	0.00
2. To other entities in which the entity has equity participation	0.00	0.00
3. To other entities	0.00	0.00
a) credits and loans	0.00	0.00
b) arising from issuance of debt securities	0.00	0.00
c) other financial liabilities	0.00	0.00
d) bill-of-exchange liabilities	0.00	0.00
e) other	0.00	0.00
III. Short-term liabilities	99,599,496.55	58,127,937.50
1. Liabilities to related parties	72,150,343.43	25,044,469.36
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	71,434,736.44	24,790,610.88
– to 12 months	71,434,736.44	24,790,610.88
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	715,606.99	253,858.48
2. Liabilities to other parties in which the entity has equity participation	0.00	0.00
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
– to 12 months	0.00	0.00
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Liabilities to other parties	26,837,425.04	32,429,779.84
a) credits and loans	3,311,667.62	16,240,656.71
b) arising from issuance of debt securities	0.00	0.00
c) other financial liabilities	0.00	0.00
d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	3,944,129.00	2,488,938.77
– to 12 months	3,944,129.00	2,488,938.77
– over 12 months	0.00	0.00
e) advances for deliveries and services	0.00	0.00
f) bill-of-exchange liabilities	0.00	0.00
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	9,095,216.79	8,521,277.33
h) arising from remunerations	112,567.06	278,378.11
i) other	10,373,844.57	4,900,528.92
4. Special funds	611,728.08	653,688.30
IV. Accruals and deferred income	3,170,062.59	4,000,487.42
1. Negative goodwill	0.00	0.00
Rozliczenia umów długoterminowych	3,170,062.59	4,000,487.42
2. Other prepayments and accruals	0.00	0.00
– long-term	0.00	0.00
– short-term	0.00	0.00

Profit and loss account:

Profit and loss account (single-step variant):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Net sales, including:	384,819,232.65	353,649,529.46
– from related entities	34,048,557.79	28,603,840.32
I. Net revenue from sale of goods	384,812,055.50	353,646,152.39
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	0.00	0.00

III. Manufacturing cost of products for entity's own purpose	0.00	0.00
IV. Net revenue from sales of goods and materials	7,177.15	3,377.07
B. Operating activity costs	309,469,259.56	271,828,184.37
I. Amortisation	815,983.29	864,783.12
II. Consumption of materials and energy	1,786,097.38	2,093,409.04
III. Outsourced services	147,803,350.91	125,228,126.20
IV. Taxes and fees, including:	2,335,900.16	2,280,229.92
– excise tax	0.00	0.00
V. Remunerations	114,874,961.78	104,936,061.12
VI. Social insurances and other benefits, including:	25,769,959.35	21,796,162.85
– pension	17,441,099.93	14,608,960.16
VII. Other costs by nature	16,083,006.69	14,629,412.12
VIII. Value of sold goods and materials	0.00	0.00
C. Profit (loss) from sales) (A–B	75,349,973.09	81,821,345.09
D. Other operating income	2,325,636.37	776,721.06
I. Profit from disbursement of non-financial fixed assets	84,884.75	216,516.62
II. Subsidies	0.00	0.00
III. Revaluation of non-financial assets	682,968.99	0.00
IV. Other operating revenue	1,557,782.63	560,204.44
E. Other operating expenses	69,215.28	259,826.43
I. Loss from disposal of non-financial tangible assets	0.00	0.00
II. Revaluation of non-financial assets	0.00	157,312.55
III. Other operating costs	69,215.28	102,513.88
F. Operating profit (loss)) (C+D–E	77,606,394.18	82,338,239.72
G. Financial income	546,970.45	1,003,551.11
I. Dividend and profit sharing, including:	0.00	0.00
a) From related entities, including:	0.00	0.00
– in which the entity has equity participation	0.00	0.00
b) From other entities, including:	0.00	0.00
– in which the entity has equity participation	0.00	0.00
II. Interest, including:	546,970.45	550,326.97
– from related entities	494,163.13	538,449.50
III. Profit from disbursement of financial assets, including:	0.00	0.00
– in related entities	0.00	0.00
IV. Revaluation of financial assets	0.00	0.00
V. Other	0.00	453,224.14
H. Financial costs	2,527,328.17	420,056.81
I. Interest, including:	1,042,572.65	420,056.81
– for related entities	15,606.99	1,064.87
II. Loss from disposal of financial assets, including:	0.00	0.00
– in related entities	0.00	0.00
III. Revaluation of financial assets	0.00	0.00
IV. Other	1,484,755.52	0.00
I. Gross profit (loss)) (F+G–H	75,626,036.46	82,921,734.02
J. Income tax	15,013,617.00	15,817,029.00
– część bieżąca	13,963,686.00	14,720,747.00
– część odroczone	1,049,931.00	1,096,282.00
K. Other mandatory profit reductions (increase of losses)	0.00	0.00
L. Net profit (loss)) (I–J–K	60,612,419.46	67,104,705.02

Statement of changes in equity (fund):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
I. Opening balance of equity	28,416,699.40	45,622,891.10

– changes in the adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
– error adjustments	0.00	0.00
Ia. Opening balance of equity after adjustments	28,416,699.40	45,622,891.10
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	369,000.00	339,500.00
1. Changes in share capital (fund)	36,000.00	29,500.00
a) increase (due to)	36,000.00	29,500.00
– release of shares (issue of shares)	36,000.00	29,500.00
inne zwiększenia	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
– redemption of shares (stocks)	0.00	0.00
na skutek podziału	0.00	0.00
inne zmniejszenia	0.00	0.00
2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	405,000.00	369,000.00
2. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	0.00	0.00
1. Changes in supplementary capital (fund)	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
– issuance of shares above nominal value	0.00	0.00
– distribution of profit (statutory)	0.00	0.00
– distribution of profit (above the minimum statutory value)	0.00	0.00
z podziału przez wydzielenie	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
– coverage of loss	0.00	0.00
na skutek podziału	0.00	0.00
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	0.00	0.00
3. Opening balance of revaluation capital (fund) – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
1. Changes in revaluation capital (fund)	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
– sale of fixed assets	0.00	0.00
2. Closing balance of revaluation capital (fund)	0.00	0.00
4. Opening balance of other reserve capital (fund)	11,786,842.00	0.00
1. Changes in remaining reserve capitals (funds)	-507,787.20	11,786,842.00
a) increase (due to)	5,899,963.80	11,786,842.00
Utworzenie kapitału rezerwowego zgodnie ze statutem Spółki	5,899,963.80	11,786,842.00
b) decrease (due to)	6,407,751.00	0.00
Wypłata udziałowcom	6,407,751.00	0.00
2. Closing balance of other reserve capital (fund)	11,279,054.80	11,786,842.00
5. Opening balance of profit (loss) from previous years	16,260,857.40	45,283,391.10
1. Opening balance of previous years' profit	16,260,857.40	45,283,391.10
– changes in the adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
– error adjustments	0.00	0.00
2. Opening balance of previous years' profit, after adjustments	16,260,857.40	45,283,391.10
a) increase (due to)	0.00	0.00
– previous years distribution of profit	0.00	0.00
b) decrease (due to)	16,260,857.40	45,283,391.10
podział wyniku	16,260,857.40	45,283,391.10
3. Closing balance of previous years' profit	0.00	0.00
4. Loss from previous years at the beginning of the period	0.00	0.00
– changes in the adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
– error adjustments	0.00	0.00

5. Loss from previous years at the beginning of the period, after adjustments	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
– retained loss brought forward for covering	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
6. Loss from previous years at the end of the period	0.00	0.00
7. Closing balance of profit (loss) from previous years	0.00	0.00
6. Net result	0.00	16,260,857.40
a) net profit	60,612,419.46	67,104,705.02
b) net loss	0.00	0.00
c) profit write-offs	-60,612,419.46	-50,843,847.62
II. Closing balance of equity	11,684,054.80	28,416,699.40
III. Equity including proposed profit distribution (loss coverage)	11,684,054.80	12,155,842.00

Cash flow statement:

Cash flow statement (direct method):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Cash flow from operating activities		
I. Net profit (loss)	60,612,419.46	67,104,705.02
II. Total adjustments	22,193,822.21	10,116,266.04
1. Amortisation	815,983.29	864,783.12
2. Profits (losses) due to exchange rate differences	585,241.45	-69,612.96
3. Interest and profit participation	536,958.29	-117,098.45
4. Profit (loss) from investment activities	-84,884.75	-216,516.62
5. Change in provisions	1,681,098.12	842,163.39
6. Change in inventory	16,607.60	7,059.60
7. Change in receivables	-34,233,663.74	-3,461,390.05
8. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	53,684,941.15	10,480,218.62
9. Change in prepayments and accruals	-808,459.20	1,786,659.39
10. Other adjustments	0.00	0.00
III. Net cash from operating expenses) (I±II)	82,806,241.67	77,220,971.06
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	9,993,253.12	13,343,945.59
1. Sale of intangible assets and tangible assets	87,453.55	288,272.04
2. Sale of real property investments and intangible assets	0.00	0.00
3. From financial assets, including:	9,905,799.57	50,777.80
a) in related entities	9,905,799.57	44,132.29
dywidendy	0.00	0.00
odsetki	1,003,813.66	44,132.29
zwrot pożyczek	0.00	0.00
b) in other entities	0.00	0.00
– sale of financial assets	0.00	0.00
– dividend and profit sharing	0.00	0.00
– repayment of granted long-term loans	0.00	0.00
– interest	0.00	0.00
– other proceeds for financial assets	0.00	0.00
4. Other investment proceeds	0.00	13,004,895.75
II. Expenses	3,345,600.96	11,898,099.90
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	1,725,075.05	749,507.90
2. Investments in real property and intangible assets	0.00	0.00
3. On financial assets, including:	1,620,525.91	0.00
a) in related entities	1,620,525.91	0.00

pożyczka	1,620,525.91	0.00
b) in other entities	0.00	0.00
– purchase of financial assets	0.00	0.00
– long-term loans granted	0.00	0.00
4. Other investment expenses	0.00	11,148,592.00
III. Net cash flow from investing activities) (I–II	6,647,652.16	1,445,845.69
C. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	1,340,812.89	11,823,791.98
1. Net proceeds from release of shares (issue of shares) and other capital financial instruments, and from capital contributions	36,000.00	29,500.00
Interest	0.00	0.00
2. Credits and loans	1,304,812.89	11,794,291.98
from related entities	0.00	0.00
3. Issuance of debt securities	0.00	0.00
4. Other financial proceeds	0.00	0.00
II. Expenses	91,930,380.47	88,279,788.96
1. Purchase of own shares (stocks)	0.00	0.00
2. Dividend and other payments to shareholders	77,381,064.06	84,340,396.72
3. Other, than distributions to owners, due to distribution of profit	0.00	0.00
4. Repayment of credits and loans	13,533,801.98	3,519,512.06
5. Buyout of debt securities	0.00	0.00
6. Arising from other financial liabilities	0.00	0.00
7. Payments arising from financial lease agreements	0.00	0.00
8. Interest	1,015,514.43	419,880.18
9. Other financial expenses	0.00	0.00
III. Net cash flow from financial activities) (I–II	-90,589,567.58	-76,455,996.98
D. Total net cash flow) (A.III±B.III±C.III	-1,135,673.75	2,210,819.77
E. Change in cash on balance sheet:, w tym	-1,135,750.09	2,216,706.50
– change in cash due to exchange rates	-76.34	5,886.73
F. Cash at the beginning of period	4,795,108.01	2,578,401.51
G. Cash at the end of period: (F±D), w tym	3,659,434.26	4,789,221.28
– restricted access	932,538.38	1,546,537.67

Additional information and clarifications:

Additional information and clarifications:

Description: [Wprowadzenie](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [Wprowadzenie_SF2023.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [Wprowadzenie_SF2023.pdf](#)

Description: [Informacja dodatkowa](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [Informacja_dodatkowa_noty.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [Informacja_dodatkowa_noty.pdf](#)

Settlement of the difference between the basis of income tax and the financial result (profit, loss) gross. Fill in only obligated entities:

	Current year
	Total value
A. Gross profit (loss) for a given year	75,626,036.46
B. Tax-exempt income (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	1,522,274.28

Wycena kontraktów długoterminowych (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	1,522,274.28
0 (Art: 0)	0.00
0 (Art: 0)	0.00
C. Non-taxable revenue in the current year, including	-611,172.80
Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	-509,650.53
Przychody opodatkowane w poprzednim roku (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	132,353.96
Faktury korygujące dot. 2023 wystawione w 2024 (podatkowo 2024) (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	-239,674.36
Pozostałe przychody operacyjne nkup (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	5,798.13
D. Revenue subject to taxation in the current year, included in the accounting books of previous years, including	-333,560.53
Faktury korygujące dot. 2022, wystawione w 2023 (podatkowo 2023) (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	-328,617.67
Opoznióne fakturowanie (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	-4,942.86
0 (Art: -)	0.00
E. Expenses not allowable for tax purposes (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	4,521,634.70
Amortyzacja różnice stawek (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 4)	133,763.42
Darowizny (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 14)	472.00
Other (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	1,213,504.99
ubezpieczenia samochodów (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 51)	20,720.63
Odpis aktualizujący należności (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 26a)	-682,968.99
Interest (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 11)	27,058.22
PFRON (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 36)	1,270,643.00
Podatki i opłaty NKUP (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 46)	143,606.71
Reprezentacja (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 28)	325,188.12
rezerwy rachunkowe (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	1,590,491.12
Składki członkowskie (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 37)	201,408.37
Spisane należności (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 26a)	66,947.14
Spotkania pracowników - nkup (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 28)	196,232.34
Szkolenia NKUP (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 28)	13,245.56
Koszty rekrutacji (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 28)	1,322.07
0 (Art: -)	0.00
0 (Art: -)	0.00
F. Not recognized as tax-deductible costs in current year:	127,268.44
Koszt umów cywilnoprawnych ujętych w księgach roku 2023, wypłacone w roku 2024 (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 57)	127,268.44
0 (Art: -)	0.00
G. Costs recognized as tax deductible costs in the current year and included in previous years' books, including:	5,515,006.55
Umowy cywilnoprawne wypłacone w styczniu 2023 (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 57)	312,826.64
Koszty niematerialne (Art: 15cb)	4,929,485.71
other (Art: 15e)	272,694.20
0 (Art: -)	0.00
H. Loss from previous years, including:	0.00
I. Other changes in tax basis, including:	-22,188.16
art. 15cb-korekta 2022 (Art: 15cb)	102,075.00
korekta 2022 (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 15)	-124,263.16
J. Income tax basis	73,493,082.88
K. Income tax	13,963,685.70