

FRACTION CONSTRUCTION Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FRACTHON CONSTRUCTION Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba: MOGILSKA 43/, 31-545 KRAKÓW

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

4110Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6751758338

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000934197

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Aktywa netto Spółki (kapitał własny) na dzień 31 grudnia 2023 r., 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania były ujemne. Z uwagi na powyższe zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 18 ze zm.) Zarząd zwołał Zgromadzenie Wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Uchwała taka została podjęta w dniu 28 czerwca 2024 r.

Powyższa okoliczność, tj. ujemna wartość kapitałów własnych, może powodować niepewność co do dalszego istnienia Spółki. Zarząd wskazuje jednak, że w wyniku dokonanej oceny stwierdził, że zarówno na dzień bilansowy, jak i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie istnieje znacząca niepewność co do zdolności kontynuacji działalności przez Jednostkę.

Ujemny kapitał własny wynikał bezpośrednio ze straty poniesionej w bieżącym i poprzednim roku obrotowym. Straty te z kolei powiązane były ze specyfiką działalności Spółki, w szczególności z jej początkowym okresem działalności i planami w zakresie rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia deweloperskiego. Jednocześnie Jednostka obciążyła wynik 2024 r. kosztami ogólnej działalności gospodarczej (kosztami ogólnego zarządu) i kosztami zaniechanych inwestycji. Powyższe w przyszłości ulegnie zmianie, w tym w związku z planowanym przedsięwzięciem deweloperskim Spółka oczekuje generować nadwyżki, które pozwolą osiągnąć zamierzony wynik i pokryć poniesione straty.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest w trakcie procesu pozyskiwania finansowania i rozpoczęcia inwestycji deweloperskiej. Ponadto Spółka zaznacza, że większość zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowią zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych osobowo poprzez osoby będące wspólnikami Spółki.

Mając na względzie powyższe, Spółka uznała, że na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego okoliczności wskazane powyżej nie stanowią istotnej niepewności co do kontynuacji działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Bilans

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte 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:

- koszty prac rozwojowych 5 lat,
- wartość firmy 5 lat,
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 2 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 5-10 lat,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Długoterminowe aktywa finansowe

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe, z których wynika zobowiązanie lub prawo do nabycia lub sprzedaży w przyszłym terminie ustalonej ilości określonych instrumentów finansowych, po ustalonej cenie, wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W pozycji produkcji w toku Spółka ujmuje i prezentuje nakłady związane z prowadzonym przedsięwzięciem deweloperskim. Koszty wykonania przedsięwzięcia deweloperskiego gromadzone są przez Spółkę dla każdego przedsięwzięcia odrębnie do czasu jego zakończenia. W przypadku, gdy umowa deweloperska została zaklasyfikowana jako sprzedaż wyrobów w bilansie wykazuje się ją w pozycji "Produkcja w toku" bez względu na to, czy budowa została zlecona generalnemu wykonawcy, czy też następuje siłami własnymi dewelopera. Do kosztów tych zalicza się wszystkie składniki kosztu wytworzenia w rozumieniu art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne 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).

Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są m.in. na poniższe tytuły:

- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Zobowiązania

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

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem

zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne 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.

Inne rozliczenia międzyokresowe

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

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,

- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń.

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

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one funduszy własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) - po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

- składniki pasywów - po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się z kapitałem z aktualizacji wyceny. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,

- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,

- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym oraz informację dodatkową.

Bilans oraz rachunek zysków i strat zostały sporządzone w układzie zgodnym z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy 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.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartość firmy
3. Inne wartości niematerialne i prawne
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe
 - a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
 - b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - c) urządzenia techniczne i maszyny
 - d) środki transportu
 - e) inne środki trwałe
2. Środki trwałe w budowie
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Od pozostałych jednostek

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
 - a. w jednostkach powiązanych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 - b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	12 691,20	27 148,33
I. Zapasy		17 105,20
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		17 105,20
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	9 085,00	6 677,00
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	9 085,00	6 677,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 085,00	6 677,00
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 606,20	3 366,13

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 606,20	3 366,13
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 606,20	3 366,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 606,20	3 366,13
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	12 691,20	27 148,33

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-58 510,15	-23 484,53
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 484,53	-11 664,60
VI. Zysk (strata) netto	-35 025,62	-16 819,93
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	71 201,35	50 632,86
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	26 504,65	37 348,86
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	26 504,65	37 348,86
a) kredyty i pożyczki	26 504,65	37 348,86
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	44 696,70	13 284,00
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	44 696,70	13 284,00
a) kredyty i pożyczki	38 079,30	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 617,40	13 284,00
- do 12 miesięcy	6 617,40	13 284,00
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	12 691,20	27 148,33

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:

- od jednostek powiązanych

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia,
zmniejszenie - wartość ujemna)

-17 105,20

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

17 105,20

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów

B. Koszty działalności operacyjnej

10 685,23

12 187,00

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

III. Usługi obce

10 685,23

11 820,00

IV. Podatki i opłaty, w tym:

367,00

- podatek akcyzowy

V. Wynagrodzenia

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:

- emerytalne

VII. Pozostałe koszty rodzajowe

VIII. Wartość sprzedanych towarów

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

-10 685,23

-12 187,00

D. Pozostałe przychody operacyjne

1,30

I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

II. Dotacje

III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

IV. Inne przychody operacyjne

1,30

E. Pozostałe koszty operacyjne

17 105,90

I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

III. Inne koszty operacyjne

17 105,90

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

-27 789,83

-12 187,00

G. Przychody finansowe

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

a) od jednostek powiązanych, w tym:

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

b) od jednostek pozostałych, w tym:

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	7 235,79	4 632,93
I. Odsetki, w tym:	7 235,79	4 632,93
- dla jednostek powiązanych	7 235,79	4 632,93
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-35 025,62	-16 819,93
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-35 025,62	-16 819,93

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-35 025,62	-16 819,93
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	7 235,79	5 537,28
Pozostałe		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-27 789,83	-12 187,00
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Informacja dodatkowa

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Wykaz środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych oraz dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
 - Spółka nie posiada
2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych
 - Spółka nie dokonała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy
 - Spółka nie posiada kosztów zakończonych prac rozwojowych.
4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
 - Spółka nie posiada.
5. Środki trwałe nieamortyzowane (nieumarzane), używane na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu)
 - W okresie sprawozdawczym nie występowały takie środki trwałe.
6. Posiadane papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zmiennych papierów wartościowych, warrantów i opcji
 - W okresie sprawozdawczym nie występowały papiery wartościowe lub prawa.
7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.
Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Kapitał zakładowy wynosi 5 000,00 PLN, składa się z 100 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy.

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2024:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Wartość jednego udziału	Wartość nominalna posiadanych udziałów w PLN	Udział procentowy udziałów w kapitale zakładowym
Kowalski Przemysław	50	50,00	2 500,00	50,00%
Agnieszka Widłak-Lindsay	50	50,00	2 500,00	50,00%
Razem	100	50,00	5 000,00	100,00%

9. Zmiany w kapitale (funduszu) własnym:

Lp.	Wyszczególnienie			
		zapasowy	rezerwowy	z akt.wyceny
1.	Stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie:	0,00	0,00	0,00
	- z zysku	0,00		
	- wyniku z lat ubiegłych (korekty)			
	- umorzenie akcji własnych	0,00		
	- podwyższenia kapitału			
b)	zmniejszenie:	0,00	0,00	0,00
	- pokrycie straty z lat ubiegłych			
	- inne			
	- wypłata dywidendy			
2.	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

10. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Na dzień bilansowy spółka wykazuje za rok 2024 stratę w wysokości -35 025,62 zł, którą pokryje z zysków lat przyszłych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie utworzyła rezerw.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu:

Lp.	Zobowiązania w obec	Okres w ymagalności								Razem	
		do 1 roku		pow yżej 1 roku do 3 lat		pow yżej 3 lat do 5 lat		pow yżej 5 lat			
		stan na:									
		początek roku obrotow ego	koniec roku obrotow ego	początek roku obrotow ego	koniec roku obrotow ego	początek roku obrotow ego	koniec roku obrotow ego	początek roku obrotow ego	koniec roku obrotow ego	początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tyt.dostaw robót i usług										0,00	0,00
b) inne										0,00	0,00
2. Pozostałych jednostek		13 284,00	44 696,70	37 348,86	26 504,65	0,00	0,00	0,00	0,00	50 632,86	71 201,35
a) kredyty i pożyczki			38 079,30	37 348,86	26 504,65					37 348,86	64 583,95
b) inne zobowiązania finansow e										0,00	0,00
c) z tyt.dostaw robót i usług		13 284,00	6 617,40							13 284,00	6 617,40
d) zaliczki otrzymane na dostaw y i usługi										0,00	0,00
e) z tyt. podatków i ubezpiecz.										0,00	0,00
f) z tyt. wynagrodzeń										0,00	0,00
g) inne										0,00	0,00
RAZEM (1+2)		13 284,00	44 696,70	37 348,86	26 504,65	0,00	0,00	0,00	0,00	50 632,86	71 201,35

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

- Nie dotyczy.

14. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe:

Nie występują.

15. Składniki aktywów i pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Spółka jest stroną umów pożyczek, udzielonych jej przez Fracthon sp. z o.o. Pożyczki te zostały zaprezentowane w bilansie zgodnie z określonymi w umowach terminami zwrotu. Jako pożyczki krótkoterminowe w bilansie ujęto 38 079,30 zł, a jako pożyczki długoterminowe 26.504,65 zł.

16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe, niewykazane w bilansie

- W okresie sprawozdawczym taka pozycja nie wystąpiła.

17. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wycenione według wartości godziwej

- Nie dotyczy Spółki.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Spółka nie posiada na dzień 31.12.2024 r. środków na rachunku VAT.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

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

- Przychody netto ze sprzedaży produktów: nie wystąpiły

2. Dane o kosztach dla jednostek sporządzających rachunek zysków i strat w wariantcie Kalkulacyjnym:

- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

- Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

- Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5. Wysokość odpisów aktualizujących wartość należności:

- Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących należności.

6. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w 2024 roku lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym:

- W okresie sprawozdawczym jednostka nie zaniechała działalności.

7. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego stanowią w przeważającej wartości:

Przychody ogółem	1,30
Przychód do opodatkowania	1,30
Koszty ogółem	35 026,92
Zmniejszenie kosztów:	7 235,79
<i>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:</i>	7 235,79
-odsetki naliczone	7 235,09
-odsetki budżetowe	0,70
Zwiększenie kosztów:	0,00
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	27 791,13
Zysk finansowy	-27 789,83
Odpis straty z lat ubiegłych	0,00
Podstawa opodatkowania	-27 789,83
Podatek dochodowy	0,00

8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
- Nie dotyczy.
9. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
- Nie dotyczy.
10. Poniesione w 2024 roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska
- Spółka nie poniosła w 2024 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe, w tym służące ochronie środowiska. Spółka w latach kolejnych nie planuje ponosić istotnych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska.
11. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- Spółka w 2024 r. zdecydowała ująć w ciężar kosztów zaniechane inwestycje deweloperskie, wykazane uprzednio jako produkcja w toku. Łącznie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ujęta została kwota 17.105,20 zł.

3. Kursy przyjęte do wyceny

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne Spółka wycenia na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP (przychody lub koszty finansowe).

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.
Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

5. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Umowy zawarte przez spółkę, nieuwzględnione w bilansie
 - Nie wystąpiły w jednostce takie umowy.
2. Istotne transakcje zawarte przez spółkę z podmiotami powiązanymi na zasadach innych niż rynkowe
 - Nie dotyczy.
3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe
 - Na dzień 31.12.2024 roku spółka nie zatrudniała pracowników.
4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administracyjnych spółek handlowych oraz zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów za rok obrotowy
 - Spółka nie wypłacała wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających.
5. Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administracyjnych jednostki
 - Nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.
6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.
Spółka ma obowiązek badania sprawozdania finansowego w związku z ustawą o obligacjach.
Wynagrodzenie za badanie ustawowe sprawozdania finansowego za 2024 r. wynosi 10.000,00 zł netto.

6. Informacje o szczególnych zdarzeniach

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny
 - W okresie sprawozdawczym nie dokonano korekty z tytułu popełnionych błędów w latach ubiegłych.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Spółka jest w trakcie działań mających na celu emisję obligacji do zdobycia finansowania na realizację przedsięwzięcia deweloperskiego.
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości
 - Nie wprowadzono zmian w roku obrotowym.
4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
 - Sprawozdanie finansowe za rok 2023 (rok poprzedni) zostało sporządzone w formacie właściwym dla jednostki mikro. Sprawozdanie finansowe za rok 2024 Spółka zdecydowała natomiast sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Z uwagi na powyższe dane porównawcze tj. dane za 2023 r. zostały odpowiednio skorygowane na układ wynikający z załącznika nr 1.

7. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

Jednostka nie posiada zaangażowania w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym innych spółek.

8. Informacje o połączeniu spółek

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło połączenie spółek.

9. Zagrożenia dla kontynuacji działalności

Aktywa netto Spółki (kapitał własny) na dzień 31 grudnia 2023 r., 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania były ujemne. Z uwagi na powyższe zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 18 ze zm.) Zarząd zwołał Zgromadzenie Wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Uchwała taka została podjęta w dniu 28 czerwca 2024 r.

Powyższa okoliczność, tj. ujemna wartość kapitałów własnych, może powodować niepewność co do dalszego istnienia Spółki. Zarząd wskazuje jednak, że w wyniku dokonanej oceny stwierdził, że zarówno na dzień bilansowy, jak i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie istnieje znacząca niepewność co do zdolności kontynuacji działalności przez Jednostkę.

Ujemny kapitał własny wynikał bezpośrednio ze straty poniesionej w bieżącym i poprzednim roku obrotowym. Straty te z kolei powiązane były ze specyfiką działalności Spółki, w szczególności z jej początkowym okresem działalności i planami w zakresie rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia deweloperskiego. Jednocześnie Jednostka obciążyła wynik 2024 r. kosztami ogólnej działalności gospodarczej (kosztami ogólnego zarządu) i kosztami zaniechanych inwestycji. Powyższe w przyszłości ulegnie zmianie, w tym w związku z planowanym przedsięwzięciem deweloperskim Spółka oczekuje generować nadwyżki, które pozwolą osiągnąć zamierzony wynik i pokryć poniesione straty.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest w trakcie procesu pozyskiwania finansowania i rozpoczęcia inwestycji deweloperskiej.

Ponadto Spółka zaznacza, że większość zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowią zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych osobowo poprzez osoby będące wspólnikami Spółki.

Mając na względzie powyższe, Spółka uznała, że na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego okoliczności wskazane powyżej nie stanowią istotnej niepewności co do kontynuacji działalności.

10. Inne informacje uznane przez jednostkę za istotne, mające wpływ na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej oraz wynik finansowy jednostki

Jednostka nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, oraz wynik finansowy.

Pozostałe kwestie, wskazane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, które nie zostały wskazane w poniższym dokumencie, nie dotyczą Spółki lub są, w ocenie Zarządu, nieistotne dla oceny jej sytuacji majątkowej i finansowej.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Urszula Rajca dnia 2025-04-29

Przemysław Piotr Kowalski dnia 2025-04-29

Agnieszka Krystyna Widlak-Lindsay dnia 2025-04-29