

# **VSM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** VSM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**Siedziba:** Staromiejska 6/10D, 40-013 Katowice

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 6342894535

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000674400

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

## 4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

1. Klasyfikowania umów leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego zamiast przepisami art. 3 ust. 4 i 5 uor (art. 3 ust. 6 uor) – skutkiem uproszczenia będzie ujęcie leasingowanych środków trwałych w ewidencji pozabilansowej oraz odnoszenie całej opłaty leasingowej w ciężar kosztów działalności operacyjnej jako koszty usług obcych zamiast ujęcia środków trwałych w ewidencji bilansowej, a drugostronnie zobowiązania finansowego z tytułu leasingu oraz księgowania opłaty leasingowej w podziale na część kapitałową zmniejszającą zobowiązanie finansowe i część odsetkową odnoszoną w ciężar kosztów finansowych;

2. Zaniechania ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 uor),

3. Stosowania do wyceny instrumentów finansowych wyłącznie przepisów uor zamiast przepisów rozporządzenia ministra finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art. 28b uor) – skutkiem uproszczenia będzie stosowanie do wyceny instrumentów finansowych odpowiednich przepisów art. 28 i 35 uor.

4. Ograniczenie informacji w sprawozdaniach finansowych z godnie z załącznikiem nr 5 ustawy o rachunkowości. Nie sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, nie sporządzania przepływów środków pieniężnych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Polityka rachunkowości

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

Aktywa trwałe na dzień bilansowy zostały wycenione:

a) Wartości niematerialne i prawne- wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) Środki trwałe-wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach w wysokości cen

nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Środki trwale umarżane są wg zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wg.

metody liniowej od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji. Stosuje się zasadę umorzenia w całości w miesiącach przyjęcia do eksploatacji środków trwałych o wartości początkowej do 10.000,00 zł-wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania. Dla używanych środków trwałych po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji ustala się indywidualne stawki amortyzacyjne na podstawie art.16j.-ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy ustalaniu

stawki stosuje się górne granice dopuszczalnej stawki amortyzacji.

c)Środki trwałe w budowie- wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem .

d)Inwestycje krótkoterminowe-wg ceny/wartości rynkowej albo wg ceny nabycia lub ceny/wartości rynkowej ,zależnie od tego, która z nich jest niższa albo wg skorygowanej ceny nabycia.

Aktywa obrotowe oraz zobowiązania na dzień bilansowy zostały wycenione:

a)Należności i zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu roku wykazuje się w wartości nominalnej,natomiast na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności są wykazywane w wartości netto(pomniejszone o odpisy aktualizujące).

b)Środki pieniężne:

krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartościach nominalnych.

c)Kredyty i pożyczki-wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

d)Zapasy- wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

e)Rezerwy – w uzasadnionej ,wiarygodnie oszacowanej wartości,

f)Kapitały/fundusze własne , z wyjątkiem udziałów własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej,

g)Udziały/akcje własne – wg ceny nabycia.

Polityka rachunkowości VSM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

I.Rokiem obrotowym i okresem sprawozdawczym dla pierwszego okresu jest okres od 06.12.2019 do 31.12.2020.

II. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Dla następnych lat rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.

2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące.

III. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro Rachunkowe Bielecki Ryszard 32-500

Chrzanów ul.Gen.Okulickiego 31

2. Księgi rachunkowe obejmują:

dziennik zbiorczy,

księgę główną (ewidencja syntetyczna),

księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),

zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Comarch Optima KH.

4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego Comarch Optima Płace

5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy)

sporządza się nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).

Dowody księgowo otrzymane po

tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).

6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż

do dnia [podać dzień i miesiąc] 31.03 następnego roku.

7. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.

8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.

9. Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień, bilans,

rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

10. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:

dowody księgowe – 5 lat,

w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i

prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,

księgi rachunkowe – 5 lat,

karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50/10 lat od zakończenia pracy u danego płatnika,

zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.

2. Miejsce archiwizowania: 32-500 Chrzanów ul.Gen.Okulickiego 31

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek VAT. Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Firmę, wpływają na wynik finansowy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Firma prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

Sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.

Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860

na które przenoszone są na dzień bilansowy przychody i koszty oraz podatek dochodowy.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej.

Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Organizacja stosuje następujące zasady rachunkowości przewidziane dla jednostek mikro:

a) korzysta z niestosowania zasady ostrożnej wyceny,

b) sporządza sprawozdanie wg załącznika 5 ustawy o rachunkowości.

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

## **7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>44 811,93</b>	<b>15 000,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>29 811,93</b>	
- środki trwałe	29 811,93	
- środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:</b>		
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>580 240,81</b>	<b>820 025,31</b>
<b>I. Zapasy</b>		
<b>II. Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>89 744,68</b>	<b>260 856,81</b>
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	89 694,68	89 694,68
- do 12 miesięcy	89 694,68	89 694,68
- powyżej 12 miesięcy		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>446 491,43</b>	<b>509 834,30</b>
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	446 491,43	509 834,30
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	440 330,25	509 834,30
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>44 004,70</b>	<b>49 334,20</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>625 052,74</b>	<b>835 025,31</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>31 624,75</b>	<b>31 183,88</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>37 500,00</b>	<b>37 500,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>351 750,00</b>	<b>351 750,00</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-358 066,12</b>	<b>-499 492,92</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>440,87</b>	<b>141 426,80</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>593 427,99</b>	<b>803 841,43</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>		
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>593 427,99</b>	<b>803 841,43</b>
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	18 378,19	197 784,16
- do 12 miesięcy	18 378,19	197 784,16
- powyżej 12 miesięcy		
c) fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>625 052,74</b>	<b>835 025,31</b>

## 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	1 344 150,00	2 835 352,50
I. Przychody netto ze sprzedaży	1 344 150,00	2 835 352,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 339 089,37	2 725 718,42
I. Amortyzacja	5 962,39	
II. Zużycie materiałów i energii	21 015,55	45 204,90
III. Usługi obce	905 037,22	2 290 199,37
IV. Wynagrodzenia	363 617,40	364 197,36
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	20 513,87	18 838,18
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:	22 942,94	7 278,61
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>5 060,63</b>	<b>109 634,08</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		2 401,36
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		16,00
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F. Przychody finansowe, w tym:	5 325,79	62 154,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, 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		
G. Koszty finansowe, w tym:	9 945,55	32 746,64
I. Odsetki, w tym:	691,80	206,35
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		

<b>H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)</b>	<b>440,87</b>	<b>141 426,80</b>
I. Podatek dochodowy		
<b>J. Zysk (strata) netto (H-I)</b>	<b>440,87</b>	<b>141 426,80</b>

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

### **Informacja dodatkowa i wyjaśnienia 2023**

## **Dodatkowe informacje i wyjaśnienia**

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Inne wartości niematerialne i prawne	
Stan na początek okresu	15.000,00
Zwiększenie	0,00
Zmniejszenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	15 000,00
Umorzenie	0,00
Wartość netto	15 000,00

### **Środki trwałe**

#### **- Grunty**

Stan na początek okresu	0,00
Zwiększenie	0,00
Zmniejszenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00
Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów	0,00
Wartość netto	0,00

#### **- Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**

Stan na początek okresu	0,00
Zwiększenie	0,00
Zmniejszenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00
Umorzenie	0,00
Wartość netto	0,00

#### **- Urządzenia techniczne i maszyny**

Stan na początek okresu	0,00
Zwiększenie	
Zmniejszenie	0
Stan na koniec roku obrotowego	0,00
Umorzenie	0,00
Wartość netto	0,00

#### **- Środki transportu**

Stan na początek okresu	0,00
Zwiększenie	35 774,32
Zmniejszenie	0,00

Stan na koniec roku obrotowego	35 774,32
Umorzenie	5 962,39
Wartość netto	29.811,93

#### **Inne środki trwałe**

Wartość na początek okresu	0,00
Zwiększenie	0,00
Zmniejszenia	0,00
Wartość na koniec okresu	0,00
Umorzenie	0,00
Wartość netto	0,00

#### **Inwestycje długoterminowe**

Stan na początek roku obrotowego	0,00
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00

#### **Wartość gruntów użytkowanych wiczyście**

Stan na początek roku obrotowego	0,00
Zmniejszenie	0,00
Zwiększenia	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00
Wartość gruntów z prawem własności	0,00

**Środki trwałe w budowie oraz nakłady na ochronę środowiska nie wystąpiły.**

**Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu nie występują.**

**Instrumenty finansowe nie występują.**

#### **Fundusze własne Spółki**

##### **Fundusz udziałowy**

Stan na początek roku obrotowego	37 500,00
-zmniejszenie -wypłata udziału	500,00
-zwiększenie -wypłata udziału	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	37 500,00

##### **Fundusz zapasowy Spółki**

Stan na początek roku obrotowego	351 750,00
Zwiększenie-	0,00
Zwiększenie- wpisowe	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	351 750,00

**Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych**

Stan na początek roku obrotowego	0,00
Zmniejszenie	0,00
Zwiększenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00

**Propozycja podziału zysku.**

Zysk netto w kwocie 440,87 zł przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

Stan na początek roku	
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00

**Informacja o zobowiązaniach****Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw usług i towarów**

Stan zobowiązań na początek roku-nieprzeterminowane	197 784,16
Stan na koniec roku- nieprzeterminowane	18 378,19

**Dane o stanie rezerw na zobowiązania**

W roku 2021 nie były tworzone rezerwy.

**Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat (zł,gr)****Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i usług**

Wyszczególnienie	2022	2023
1. Sprzedaż detaliczna	0,00	0,00
2. Sprzedaż usług	2.835.352,50	1.344.150,00
3. Sprzedaż hurtowa	0,00	0,00
4. Sprzedaż inna (środek trwały)	0	0
Razem	2.835.352,50	1.344.150,00

**Dane o kosztach w układzie rodzajowym**

Wyszczególnienie	2022	2023
1. Zużycie materiałów i energii	45.204,90	21.015,55
2. Usługi obce	2 290 199,37	905 037,22
3. Wynagrodzenia	364 197,36	363 617,40
4. Świadczenia na rzecz pracowników	18 838,18	20 513,87
5. Amortyzacja	0,00	0,00
6. Pozostałe	7.278,61	22.942,94
7. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
Razem	2.725.718,42	1.339.089,37

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku bilansowego.(zł,)**

<b>Przychody bilansowe</b>	<b>1.349.475,79</b>
<b>Korekta przychodów bilansowych</b>	
<b>Zmniejszenie</b>	
Nie występują różnice	<b>0,00</b>
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>1.349.475,79</b>
<b>Korekta kosztów bilansowych</b>	
<b>Koszty bilansowe</b>	<b>1.349.034,92</b>
<b>Korekta kosztów bilansowych</b>	
<b>Zmniejszenie</b>	
Koszty używania samochodu osobowego n.k.u.p	868,56
Ubezpieczenie majątkowe n.k.u.p	626,70
Pozostałe koszty finansowe	960,25
<b>Razem zmniejszenie kosztów</b>	<b>2.455,51</b>
<b>Zwiększenie kosztów</b>	
Nie występuje	
<b>Razem zwiększenie kosztów</b>	<b>0</b>
<b>Koszty uzyskania przychodów</b>	<b>1.346.579,41</b>
<b>Wyliczenie podstawy opodatkowania</b>	
Przychody podatkowe	<b>1.349.475,79</b>
Koszty uzyskania przychodu	<b>1.346.579,41</b>
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>2.896,38</b>

**Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki**

    Nie występują

**Przeciętne zatrudnienie**

    Rok 2023      1 osoba

## SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK 2023

### **VSM SP. Z O.O.**

1. W roku 2023 oraz w roku 2024 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie nastąpiły żadne zdarzenia, które miały istotny wpływ na działalność jednostki.

2. Podmiot w roku 2023 na rynku usług zanotował dodatni wynik finansowy w kwocie brutto 440,87 zł. (bilansowy) a po uwzględnieniu podatku dochodowego wynik netto 440,87 zł. ze względu na odpisanie strat z lat poprzednich nie wystąpił podatek. To jest bardzo dobra prognoza na lata następne.

3. Jednostka w następnych latach ma na celu utrzymanie i ugruntowanie swojej pozycji. Jednocześnie mając na uwadze problemy gospodarcze związane ze wzrostem kosztów funkcjonowania związanych z wysoką inflacją staramy się utrzymać przyjęte założenia i w dalszym ciągu zwiększać swoje możliwości.

4. Podmiot nie prowadzi działalności w zakresie żadnych badań.

5. Aktualna sytuacja finansowa podmiotu nie powoduje żadnych obaw, gdyż nie posiadamy zaciągniętych kredytów bankowych.

6. Podmiot nie posiada oddziałów.

7. Jednostka nie jest narażona na utratę płynności finansowej.

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM