

**Sprawozdanie Finansowe**  
**za okres 20.10.2022 r. do 31.12.2023 r.**

**PALMARA SP. Z O.O.**  
ul. Złota 59  
00-120 Warszawa  
NIP: 7011115331

## **SPIS TREŚCI**

1. Oświadczenie Zarządu
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
3. Bilans
4. Rachunek zysków i strat
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), 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. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą  
**3.655,22 zł**
3. Rachunek zysków i strat za okres od 20 października 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto  
**(5.989,97) zł**
4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

.....  
**Chadi Thomas Attieh**

*Członek Zarządu*

.....  
**Joao Saracho de Almeida**

*Członek Zarządu*

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. Informacje porządkowe :

**PALMARA Sp. z o.o.** została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 20.10.2022 roku. W dniu 16 listopada 2022 roku Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0001002958. Spółce nadano numer statystyczny REGON 523700132.

#### **Przedmiotem działalności Spółki jest:**

- Pozostałe pośrednictwo pieniężne
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
- Działalność związana z oprogramowaniem
- Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
- Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
- Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

II. Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

III. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 20 października 2022 r. do 31 grudnia 2023 roku, jest to pierwszy rok działalności Spółki.

IV. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Spółka wykazuje ujemne kapitały własne w wysokości 989,97 złotych. Spółka otrzymała od jednostki dominującej zapewnienie o wsparciu finansowym Spółki przez okres 12 miesięcy po dniu bilansowym, jeśli takie będzie konieczne. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż podmiot dominujący wypełni zobowiązanie, oraz że nie istnieją żadne przesłanki, które mogłyby wskazywać, iż podmiot dominujący nie będzie w stanie zapewnić Spółce wsparcia finansowego w celu utrzymania płynności finansowej. Biorąc pod uwagę zobowiązanie jednostki dominującej, niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

- V. W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:
- Pan Chadi Thomas Attieh – Członek Zarządu
  - Pan Joao Saracho de Almeida - Członek Zarządu.
- VI. W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

## **PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **1) Podstawa przygotowania sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z rozdziałami 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z późniejszymi zmianami, oraz w oparciu o Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości pt. „Sprawozdanie finansowe i Sprawozdanie z działalności za 2022 r. w warunkach niepewności otoczenia gospodarczego” z dnia 31.01.2023 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony został według wariantu porównawczego. Ewidencje kosztów prowadzi się w zespole 4 i 5.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało przygotowane z zastosowaniem następujących zwolnień przewidzianych przez UoR dla jednostek niepodlegających obowiązkowi badania i ogłaszania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 64 ust. 1:

- Spółka odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zwolnienie z art. 37 ust. 10 UoR);
- Spółka odstąpiła od sporządzania rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym (zwolnienie z art. 45 ust. 2 i 3 UoR).

### **2) Metody wyceny aktywów i pasywów**

Wycena aktywów i pasywów jest dokonywana na dzień bilansowy, potwierdzona drogą inwentaryzacji.

#### **a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne księgowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie. Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i

prawnych dokonywane są liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania z nich korzyści, przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie	50 %
Pozostałe	20 %

Środki trwałe są wykazane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie. Środki trwałe podlegające likwidacji wyceniono w wartości księgowej netto.

Urządzenia techniczne i wyposażenie są amortyzowane za pomocą metody liniowej przez okres ich ekonomicznego użytkowania, przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Inwestowanie w obce środki trwałe	10% (przyjmując wartość mniejszą)
Urządzenia techniczne, maszyny, wyposażenie produkcyjne i handlowe	4,5-20 %
Środki transportu	20%

Środki trwałe poniżej wartości 5.000 zł są odpisywane w koszty działalności bieżącej w miesiącu ich zakupu.

Środki trwałe o wartości od 5.000 do 10.000 zł są umarżone jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania

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.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego 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 obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

**b) Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie są wyceniane wg ceny nabycia lub koszty wytworzenia obejmujące sumę poniesionych przez jednostkę gospodarczą kosztów budowy, montażu, ulepszenia i przygotowania do użytkowania w okresie od rozpoczęcia budowy do dnia przyjęcia do użytkowania lub do dnia bilansowego, mając na uwadze również:

- koszty obsługi zobowiązań, które są związane z finansowaniem i obsługą budowy,
- różnice kursowe
- podatek VAT niepodlegający odliczeniu.
- naliczone odsetki od pożyczki pozyskanego na finansowanie środka trwałego.

**c) Zapasy**

Zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Grupa ta obejmuje materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcje w toku.

Wartość zapasów ustala się w cenach ewidencyjnych lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty przydatności ekonomicznej. Koszty zapasów ustalane są metodą FIFO.

**d) Środki pieniężne**

Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy po średnim kursie danej waluty ustalonym przez Narodowy Bank Polski. W ciągu roku dla przeliczania waluty obcej na rachunku bankowym stosuje się metodę FIFO.

**e) Zobowiązania**

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. 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.

**f) Należności**

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.

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.

#### **g) Transakcje w walucie obcej**

Załączone sprawozdanie finansowe przedstawione jest w złotych polskich ( „zł” lub „PLN”), które dla Spółki jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

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 ogłoszonego 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.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

---

<b>31 grudnia 2023 roku</b>	
EUR	4,3480
USD	3,9350

---

#### **h) Rozliczenia międzyokresowe**

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

#### **i) Rezerwy**

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący 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.



Rezerwa na naprawy gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w odniesieniu do wszystkich produktów objętych gwarancją w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych doświadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych.

**j) Instrumenty finansowe**

W bieżącym okresie poza należnościami, zobowiązaniami inwestycyjnymi oraz pożyczkami Spółka nie posiada innych instrumentów finansowych.

W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/wymagalności, dla których efekt dyskontowania nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Spółka nie wdrożyła rachunkowości zabezpieczeń.

**k) Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**

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). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu

**l) 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 dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

**m) Opodatkowanie**

Wynik podatkowy ustalany jest zgodnie z polskimi przepisami fiskalnymi na podstawie wyniku wykazanego w rachunku zysków i strat sporządzonym zgodnie z polskimi przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem korekt dokonanych dla celów podatkowych.

**n) Odroczonego podatku dochodowy**

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany 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 (zgodnie z art. 37 Ustawy o rachunkowości, Spółka nie ma obowiązku ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku i rezerwy na podatek odroczonego w bilansie).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

W 2023 roku Spółka na podstawie art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości odstąpiła od księgowania odroczonego podatku.

**o) Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy jest wykazywany w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

**p) Uznanie przychodów**

Przychody ze sprzedaży stanowią wartość produktów, towarów i usług z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

Przychody są uznawane w momencie wysyłki towarów przez Spółkę, z uwagi na fakt, że jest to moment w którym realizuje się istotne ryzyko lub korzyści płynące z prawa własności transferu towarów do klienta.

Przychody z lokat kapitałowych są uznawane zgodnie z zasadą memoriałową.

**q) Uznanie kosztów**

Ponoszone koszty są ewidencjonowane w rachunku wyników w celu odniesienia do przychodów w okresie, którego one dotyczą. Ewidencje kosztów prowadzi się w zespole 4.

**3) Zmiany w zasadach prowadzenia polityki księgowej Spółki**

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Sporządzono przez:



**SR Polska Sp. z o.o.**

ul Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa

.....  
*podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe*

Podpis Członka Zarządu

Podpis Członka Zarządu

---

**Chadi Thomas Attieh**

---

**Joao Saracho de Almeida**