

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

1. **Diagnostyka Digital Hub** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kraków, ul. prof.Michała Życzkowskiego 18, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS: **0000658573**
2. Czas trwania jednostki: nieograniczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: od 01-01-2023 do 31.12.2023 r.
4. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Spółka posiada zatwierdzone przez Zarząd Zasady rachunkowości.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów:

a) **R z e c z o w e a k t y w a t r w a ł e , w a r t o ś c i n i e m a t e r i a l n e i p r a w n e**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

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 przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

• lokale w obcych obiektach	10%
• urządzenia techniczne i maszyny	10% -30%
• środki transportu	20%
• pozostałe środki trwałe	10% - 20%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

• licencje	20%
• inne wartości niematerialne i prawne	20%

Środki trwałe o niskiej wartości do kwoty 10.000,00 PLN są odpisywane w koszty w momencie wydania do użytkowania. Dla komputerów stosuje się stawkę podwyższoną 60%

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane.

b) **Należności**

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

c) **Zapasy**

2. Zapasy magazynowe towarów ewidencjonuje się w cenach zakupu netto.
Zapasy przeterminowane są utylizowane a ich wartość odpisywana jest w koszty działalności.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych.

Aktywa pieniężne prezentowane są w bilansie w ramach inwestycji krótkoterminowych.

a) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do wielkości świadczeń.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

b) Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z rozliczenia wyników finansowych za lata ubiegłe.

c) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

d) Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

e) Zasady wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych, aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłat zobowiązań wycenia się po kursie banku z którego usług Spółka korzysta.

Pozostałe operacje wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji.

Wynikłe różnice kursowe odnosi się na przychody lub koszty finansowe.

f) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

g) Ujmowanie kosztów

Koszty działalności operacyjnej ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie odpowiednim do przychodów, których dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować osiągniętym przychodom ujmuje się w okresie, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym osiąganym korzyściom wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

6. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie rodzajowym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok

I.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

	tym pr. wiecz. użytk.	Budynki, lokale i ob. inż.ład. i wod	Urząd. mech. i maszyny	Śr. Transportu	Inne środki trwałe	Razem
Pozycja bilansu	A.II.1.a	A.II.1.b	A.II.1.c	A.II.1.d	A.II.1.e	
A.wartość majątku trwałego						
Stan na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	46 904,34	0,00	18 930,00	65 834,34
Zwiększenia	0,00	0,00	10 573,94	0,00	0,00	10 573,94
- zakup	0,00	0,00	10 573,94	0,00	0,00	10 573,94
- przyjęcie z inwestycji	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- pozostałe (przesunięcia, darowizny, inne)				0,00		0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż				0,00	0,00	0,00
- likwidacja (przekształcanie na R.M.)						0,00
- pozostałe (przesunięcia, straty losowe, niedobory)						0,00
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	57 478,28	0,00	18 930,00	76 408,28
B.umorzenie						0,00
Stan na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	46 903,81	0,00	18 930,00	65 833,81
Zwiększenia	0,00	0,00	10 574,47	0,00	0,00	10 574,47
naliczone umorzenia, w tym;	0,00	0,00	10 574,47	0,00	0,00	10 574,47
- nie stanowiące kosztów uzyskania						0,00
- pozostałe						0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż				0,00	0,00	0,00
- likwidacja (przekształcanie na R.M.)				0,00	0,00	0,00
- pozostałe (przekazania, straty losowe, niedobory)						0,00
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	57 478,28	0,00	18 930,00	76 408,28
C=A-B wartość księgowa netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B/A stopień zużycia w % od wartości początkowej			100,00	0,00	0,00	100,00

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych,

Nie dotyczy

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 33 ust.3 oraz 44b ust.10,

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość,

Nie dotyczy

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

Nie dotyczy

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,

Aktualizacja wartości należności:

BO: 12 712,50 zł

Zwiększenie: 0,00 zł

BZ: 12 712,50 zł

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, w tym uprzywilejowanych,

Kapitał podstawowy wynosi – 100 000,00 zł

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale

Kapitał podstawowy: 100 000 zł

Kapitał zapasowe: 346 677 zł

10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym,

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi 14 284,24 zł. Firma na 31-12-2023 utworzyła rezerwy urlopowe na kwotę 14 284,24 zł.

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Nie dotyczy

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń,

Nie dotyczy

12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,

Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 8300 zł; dotyczą przedłużenia licencji programów.

Nie dotyczy

13. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową,

Nie dotyczy

14. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych,

Nie dotyczy

15. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej,

Nie dotyczy

16. Wyjaśnienia do niektórych pozycji bilansu

- Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w bilansie są realne, stan należności na dn. 31.12.2023 wynoszą: 719 342,90 zł

- Należności budżetowe za rok 2023 r. wynoszą : 10054,03 zł w tym:

z tyt. rozliczeń z VAT 3586,03zł(vat do rozliczenia w następnych miesiącach)

- Zobowiązania budżetowe wynoszą; 106911,50 zł (w tym : z tyt. ZUS 51 587,68 zł; VAT: 38479,32 zł; pit: 16 844,50 zł)

- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 85 768,40 zł

II. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług,

struktura terytorialna	sprzedaż towarów	sprzedaż usług	razem
kraj	0 zł	7 603 285,64zł	7 603 285,64zł
eksport	0 zł	0	0,00
łącznie sprzedaż	0 zł	7 603 285,64zł	7 603 285,64zł

1. w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Rachunek zysków i strat sporządzany w układzie rodzajowym

2. wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe,

Nie dotyczy

3. wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów,

Nie dotyczy

4. informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym,

Nie dotyczy

5. rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto,

Przychody łącznie: **7 606 777,25zł**

Przychody nie podlegające opodatkowaniu

Koszty łącznie: **6 374 811,48 zł**

Zysk brutto bilansowy: **1 231 965,77 zł**

Zmniejszenia przychodów : **0,00 zł**

Zmniejszenie kosztów **176 177,15 zł**

Koszty NKUP -spisane należności 48 519,36zł

Koszty wynagrodzenie nie zapłacone w 2023 55 800,57 zł

Koszty ZUS nie zapłacone w 2023 4 096,00 zł

Odsetki NKUP 5 394,26 zł

Koszy NKUP różnice walutowe 5540,25 zł

Koszty NKUP: reklama i reprezentacja 14 123,45 zł

Koszty NKUP 27 244,94 zł

Koszty NKUP Rezerwy urlopowe 14 284,24 zł

Koszty NKUP VAT 1174,08 zł

Zwiększenie kosztów **78 927,56 zł**

Koszty ZUS zapłacone w 2023, 19 417,86 zł

Koszty wynagrodzeń zapłacone w 2023, 59 509,70 zł

zysk podatkowy: **1 329 215,36 zł**

Podstawa opodatkowania CIT **1 329 215,36 zł**

CIT **119 629 zł**

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,

Nie dotyczy

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym,

Nie dotyczy

7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska,

Nie dotyczy

8. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

Nie dotyczy

- III . Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny;

Nie dotyczy

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny;

Środki pieniężne w kwocie: 1 526 912,37 zł zostały potwierdzone przez banki i zinwentaryzowane w kasie.

1. Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie dotyczy

2. Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie dotyczy

3. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Na dzień 31-12-2023 firma w 2023 zatrudniała 14 pracowników (w tym na umowę o pracę: 6 osób; na umowę zlecenie: 8 osób)

4. Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów,

Nie dotyczy

5. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

(nie dotyczy)

IV.

1. Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju,

Nie dotyczy

2. Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki,

Nie dotyczy

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem przyczyny,

Nie dotyczy

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Nie dotyczy

V.

1. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

Nie dotyczy

2. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi,

W roku 2023 spółka firma sprzedała usługi firmie powiązanej Diagnostyka Sp zoo za kwotę 9 276 869,95 zł brutto.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,

Nie dotyczy

4. Informacje o:

- a. nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Diagnostyka Spółka Zoo.

31-864 Kraków, ul. Życzkowskiego 16

5. Informacja o nazwie, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową,

Nie dotyczy

VI. Informacja o w przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

Nie dotyczy

VII. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności;

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej.

VIII. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy

Kraków, dnia 15-03-2024 r.