

**LKN WEALTH CAPITAL INVESTORS SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Batalionu AK "Karpaty" 1A/47

00-712 Warszawa, PL

NIP: 7010952421

Biuro rachunkowe

**KANCELARIA RACHUNKOWA MAŁGORZATA ROLA
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

NIP: 5213995446

Sprawozdanie finansowe

za okres obrotowy 01.01.2023...31.12.2023

I. NAGŁÓWEK SPRAWOZDANIA FINANSOWEGOOkres sprawozdania: **01.01.2023...31.12.2023**Data sporządzenia sprawozdania: **31.03.2024**Rodzaj sprawozdania: **Jednostka mała (zł) - ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MAŁYCH KORZYSTAJĄCYCH Z UPROSZCZEŃ ODNOSZĄCYCH SIĘ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Wybrany dla sprawozdania wariant prezentacji danych:

- w zakresie wprowadzenia do sprawozdania: **Mała - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- w zakresie informacji dotyczącej podatku dochodowego: **Mała (zł) - Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do ustawy o rachunkowości**

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**II.1. Dane identyfikujące jednostkę**Nazwa firmy: **LKN WEALTH CAPITAL INVESTORS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**Siedziba: **województwo mazowieckie, powiat Warszawa, gmina Mokotów, miejscowość Warszawa**Adres: **Batalionu AK "Karpaty" 1A/47 00-712 Warszawa, PL**Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **6399Z, 8211Z, 7490Z, 7320Z, 7219Z, 7120B, 7022Z, 7021Z, 7010Z,**

Identyfikator podatkowy NIP: 7010952421

Numer KRS: 0000810719

II.2. Czas trwania działalności jednostki

Czas trwania jednostki nie został ograniczony.

II.3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

01.01.2023...31.12.2023

II.4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

II.5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:

II.6. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie spółek.

II.7. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych lub mikro

Zgromadzenie Wspólników, jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Spółki, w uchwale z dnia 01.06.2020 r., w oparciu o art. 3 ust.1c pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2019 roku poz. 351), podjęło decyzję o sporządzaniu przez Spółkę uproszczonego sprawozdania finansowego na podstawie art.46 ust 5 pkt 5, art. 47.ust.4 pkt 5, art.48 ust 4 art. 48a ust 4, art. 48b ust 5 oraz art. 49 ust 5 w/w ustawy.

II.8. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:**II.8.1. Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ewidencją objęte są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1 000,00 PLN. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową na podstawie planu amortyzacji uwzględniającego między innymi tempo postępu techniczno-ekonomicznego, prawne lub inne ograniczenia czasu użytkowania wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzację rozpoczyna się

- a) w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania dla wartości początkowej większej niż 10.000 PLN,
- b) w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do użytkowania dla wartości początkowej z przedziału od 1.000 PLN do 10.000 PLN, natomiast kończy się – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową.

Amortyzacja podatkowa naliczana jest w wysokości stawek określonych w przepisach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Podatkowo amortyzowane jednorazowo są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000 zł.

2. Środki trwałe w budowie – w wartości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych:

- a) Nieruchomości, wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji - według wartości godziwej. Wycena nieruchomości dokonywana jest na podstawie operatu szacunkowego aktualizowanego nie rzadziej niż raz na 2 lata. Skutki wyceny odnoszone są w pozostałe koszty albo przychody operacyjne. Nieruchomości nie są amortyzowane dla celów bilansowych. Koszty związane z utrzymaniem nieruchomości zaliczanych do inwestycji zgodnie z art. 2 pkt. 32 c zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych. Przychody z najmu ujmowane są w przychodach z działalności operacyjnej,
- b) Udziały i akcje w innych jednostkach nabyte w celu sprawowania nad nimi kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu na ich działalność – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. W przypadku gdy realna wartość udziałów (akcji) jest w znaczący sposób niższa od ceny ich nabycia dokonuje się odpisów aktualizujących wartość tych udziałów,
- c) Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – według wartości godziwej,
- d) Udzielone pożyczki – w wysokości skorygowanej ceny netto,
- e) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - według ceny rynkowej lub ceny nabycia.

4. Zapasy - Towary przyjmowane są na magazyn w cenie nabycia. Rozchód towarów z magazynu jest wyceniany wg metody FIFO. Na dzień bilansowy zapasy wyceniane są wg niższej z dwóch ceny nabycia lub ceny sprzedaży.

5. Inwestycje krótkoterminowe - Środki pieniężne w walucie obcej na rachunku bankowym i w kasie ewidencjonuje się w ciągu roku wg metody FIFO. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, a lokaty bankowe w wartości nominalnej plus odsetki uzyskane do tego dnia.

6. Należności i udzielone pożyczki – należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na należności przeterminowane tworzy się odpisy aktualizujące na podstawie indywidualnej analizy każdej należności. Odpisy aktualizujące wartość należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych dla należności głównej oraz w ciężar kosztów finansowych dla odsetek od należności głównej.

7. Zobowiązania – na dzień powstania, zobowiązania krajowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (wg wartości nominalnej). Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe salda wykazywane są jako krótkoterminowe.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym na ten dzień przez NBP.

8. Rezerwy – Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nie poniesione, koszty w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy na przyszłe zobowiązania wycenia się w wysokości oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie spółka miała wypełnić w przyszłości.

Spółka nie tworzy rezerw na odpisy emerytalne. Również nie tworzy rezerw na inne świadczenia pracownicze.

II.8.2. Zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki za dany okres 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.

Przychody ze sprzedaży - przychodem ze sprzedaży produktów, tj. usług, jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty działalności operacyjnej - kosztami działalności operacyjnej są wszelkie koszty związane z podstawową działalnością spółki za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne - pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Dotyczą m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymanych lub przekazanych darowizn. Przychody i koszty finansowe - zawierają odsetki bankowe, odsetki za nieterminowe płatności, odsetki budżetowe, zyski i straty ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, dodatnie i ujemne różnice kursowe.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego - obowiązkowymi obciążeniami wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych (zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych).

Podatek dochodowy jest naliczany według stawki wynikającej z obowiązujących w danym roku podatkowym przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i jest kalkulowany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody niepodlegające opodatkowaniu, koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu.

II.8.3. Zasady dotyczące sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki 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. W celu zachowania współmierności kosztów i przychodów, w przypadku dotacji stanowiących zwrot poniesionych kosztów, przychód z dotacji dla celów bilansowych rozpoznaje się w roku poniesienia kosztów, pod warunkiem wypłaty dotacji lub co najmniej zatwierdzenia wniosku o jej wypłatę, najpóźniej do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

II.8.4. Pozostałe**II.9. Informacja uszczegóławiająca zasady rachunkowości, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki**

III. BILANS

Bilans na podstawie załącznika nr 5 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2023...31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	Aktywa	5 469 733,59	34 453 075,84
A	+Aktywa trwałe	4 340 726,10	11 676 254,35
A.I	+Wartości niematerialne i prawne	880 758,81	1 937 669,38
A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	0,00	0,00
A.II.1	- środki trwałe	0,00	0,00
A.II.2	- środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III	+Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.IV	+Inwestycje długoterminowe, w tym:	3 459 967,29	9 738 584,97
A.IV.1	- nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	- długoterminowe aktywa finansowe	3 459 967,29	9 738 584,97
A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	+Aktywa obrotowe	1 129 007,49	4 410 983,49
B.I	+Zapasy	0,00	0,00
B.II	+Należności krótkoterminowe, w tym:	795 094,24	2 556 217,15
B.II.1	a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	409 203,97	1 776 018,54
B.II.1.1	+/- do 12 miesięcy	409 203,97	1 776 018,54
B.II.1.2	+/- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III	+Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	333 178,05	1 854 570,90
B.III.1	a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	333 178,05	1 854 570,90
B.III.1.1	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	333 178,05	1 854 570,90
B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	735,20	195,44
C	+Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	+Udziały (akcje) własne	0,00	18 365 838,00
	Pasywa	5 469 733,59	34 453 075,84
A	+Kapitał (fundusz) własny	4 968 322,71	25 436 504,55
A.I	+Kapitał (fundusz) podstawowy	29 600,00	29 600,00
A.II	+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 041 066,55	137 066,00
A.II.1	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
A.III.1	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
A.V	+Zysk (strata) z lat ubiegłych	-117 174,84	-375 573,21
A.VI	+Zysk (strata) netto	-1 985 169,00	25 645 411,76
A.VII	+Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	501 410,88	9 016 571,29
B.I	+Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00
B.I.1	- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
B.II	+Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
B.II.1	- z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	501 410,88	9 016 571,29
B.III.1	a) z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
B.III.2	b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	494 220,78	1 688 334,04
B.III.2.1	+/- do 12 miesięcy	494 220,78	1 688 334,04
B.III.2.2	+/- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.3	c) fundusze specjalne	0,00	0,00
B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na podstawie załącznika nr 5 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego.

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2023...31.12.2023	01.01.2022...31.12.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 929 120,16	3 301 326,09
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży	2 929 120,16	3 301 326,09
A.II	+Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III	+Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	4 514 224,27	2 809 783,16
B.I	+Amortyzacja	1 056 910,57	181 950,76
B.II	+Zużycie materiałów i energii	4 782,11	0,00
B.III	+Usługi obce	3 426 850,18	2 598 673,59
B.IV	+Wynagrodzenia	14 729,64	28 891,21
B.V	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	0,00
B.V.1	- emerytalne	0,00	0,00
B.VI	+Pozostałe koszty, w tym:	10 951,77	267,60
B.VI.1	- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 585 104,11	491 542,93
D	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	207,54	8 591,10
D.I	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	76 641,40	1,74
E.I	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
F	Przychody finansowe, w tym:	26 139,69	30 283 727,40
F.I	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	0,00	3 363 106,85
F.I.1	- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	3 363 106,85
F.II	Odsetki, w tym:	0,00	569 720,55
F.II.1	- od jednostek powiązanych	0,00	569 720,55
F.III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	26 350 900,00
F.III.1	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
F.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
G	Koszty finansowe, w tym:	349 770,72	94 457,93
G.I	Odsetki, w tym:	0,00	65 042,79
G.I.1	- dla jednostek powiązanych	0,00	65 042,79
G.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
G.II.1	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
G.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
H	Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	-1 985 169,00	30 689 401,76
I	Podatek dochodowy	0,00	5 043 990,00
J	Zysk (strata) netto (H-I)	-1 985 169,00	25 645 411,76

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

V.1. Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe

Załączony plik: 2023_ID.pdf

VI. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM

Numer	Opis	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych
			Z innych źródeł przychodu		Z innych źródeł przychodu
A.	Zysk / strata	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00

Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kierujący jednostką

.....
Data i podpis

.....
Data i podpis