

# Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2021-01-01	
Okres do	2021-12-31	
Data sporządzenia	2022-04-08	
Kod sprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych	
	Kod systemowy	SFJINZ (1)
	Wersja schemy	1-2
Wariant sprawozdania		

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa firmy	VEHIS FIN1 Sp. z o.o.		
Siedziba	Województwo	Śląskie	
	Powiat	Katowice	
	Gmina	Katowice	
	Miejscowość	Katowice	
Adres			
Adres	Kod kraju	PL	
	Województwo	Śląskie	
	Powiat	Katowice	
	Gmina	Katowice	
	Ulica	Korfantego	
	Nr budynku	141	
	Nr lokalu		
	Miejscowość	Katowice	
	Kod pocztowy	40-154	
	Poczta	Katowice	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki		6491Z 7711Z	
NIP		5272896510	
KRS		0000791146	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym		Data od	2021-01-01
		Data do	2021-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe		NIE	
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK	
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	TAK	

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I. Zasady polityki rachunkowości 1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351) [„UoR”]. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Spółka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią. W przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedni, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje te zostały pominięte. 2. Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne to zidentyfikowana aktywa nie mające postaci fizycznej. Wartości niematerialne ujmowane są w księgach jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Składki wartości niematerialnych i prawnych ujmowane są początkowo według: (i) ceny ich nabycia (cena zakupu powiększona o koszty związane z jego realizacją) lub (ii) kosztów poniesionych na ich wytworzenie we własnym zakresie (koszty te obejmują zarówno koszty zewnętrzne jak i świadczeń pracowniczych bezpośrednio poniesionych w związku z wytworzeniem danej wartości). Na kolejne daty bilansowe składniki wartości niematerialnych i prawnych wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Amortyzacji podlegają wszystkie składniki, mające określony czas ich użytkowania. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są liniowo przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową przez okres: # licencje - zgodnie z okresem obowiązywania, # programy komputerowe - do 10 lat. Spółka dokonuje corocznej weryfikacji okresu amortyzacji (ekonomicznej użyteczności składników) oraz oceny składników pod względem istnienia przesłanek utraty ich wartości. Wartości niematerialne i prawne, które utraciły ekonomiczną użyteczność i nie są wykorzystywane przez Spółkę podlegają usunięciu z bilansu. Wydatki dotyczące programów komputerowych ponoszone po pierwotnym ujęciu składnika wartości niematerialnych i prawnych są kapitalizowane (ujmowane w cenie nabycia) jedynie jeżeli spełniają określone poniżej kryteria: # wydatki poniesione na update oprogramowania komputerowego zaliczane są do kosztów okresu, w którym zostały poniesione, # wydatki poniesione na upgrade oprogramowania komputerowego podlegają aktywowaniu, gdyż powodują one zwiększenie funkcjonalności danego oprogramowania. 3. Rzeczowe aktywa trwałe. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują aktywa o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok. Składniki o cechach środków trwałych i wartości nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1.000,00zł są wpisywane jednorazowo w koszty w miesiącu ujęcia ich zakupu w księgach rachunkowych. Przy początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według: (i) ceny nabycia (cena zakupu powiększona o koszty związane z jego realizacją) lub (ii) kosztów poniesionych na ich wytworzenie we własnym zakresie (koszty te obejmują zarówno koszty zewnętrzne jak i świadczeń pracowniczych bezpośrednio poniesionych w związku z wytworzeniem danej wartości). Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową zgodnie z ustalonymi stawkami amortyzacji (ustalonymi na podstawie przewidywanego okresu ich ekonomicznej użyteczności). Odpisy amortyzacyjne dokonywane są od momentu, gdy składnik rzeczowych aktywów trwałych jest gotowy do użytkowania. Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji bilansowej: # sprzęt komputerowy i sieciowy: od 4 do 5 lat, # samochody: do 5 lat z uwzględnieniem oczekiwanej ceny sprzedaży netto po zakończeniu okresu użytkowania, # pozostałe środki trwałe: od 2 do 10 lat. Spółka dokonuje okresowej weryfikacji okresu amortyzacji (ekonomicznej użyteczności składników) oraz oceny składników pod względem istnienia przesłanek utraty ich wartości. Składniki rzeczowych aktywów trwałych, które utraciły ekonomiczną użyteczność i nie są wykorzystywane przez Spółkę podlegają usunięciu z bilansu. Nakłady dotyczące danego składnika majątku rzeczowego, a ponoszone po ich początkowym ujęciu, są aktywowane tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne tego składnika. Koszty poniesione w związku z utrzymaniem danego składnika, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpłaty na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. 4. Środki trwałe w budowie. Środki trwałe w budowie ujmowane są w wysokości ogółu poniesionych kosztów i pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Aktywa trwałe zakupione na potrzeby umów leasingu ujmowane są jako środki trwałe w budowie do momentu ich wydania. 5. Aktywa oddane do użytkowania na podstawie umów leasingu. Umowy leasingowe, które spełniają co najmniej jeden z warunków przewidzianych w art. 3 ust. 4 UoR, klasyfikowane są jako leasing finansowy. Umowy leasingu nie będące umowami leasingu finansowego klasyfikowane są jako leasing operacyjny. Wartość leasingowa brutto stanowi sumę przewidzianych w umowie opłat, którą korzystający zobowiązany jest do uiszczenia (bez warunkowych opłat leasingowych oraz kosztów usług i podatków płaconych przez Spółkę i jej zwracanych) oraz wartości końcowej (zarówno w formie opcji wykupu przez korzystającego, jak również wartości końcowej, której uzyskanie nie jest zapewnione przez jakikolwiek podmiot). Niezrealizowane przychody finansowe stanowią różnicę pomiędzy inwestycją leasingową brutto a inwestycją leasingową netto. Stopę procentową leasingu ustala się jako stopę dyskontową, która na dzień rozpoczęcia umowy powoduje, że łączna wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych oraz wartości końcowej jest równa sumie wartości godziwej przedmiotu leasingu oraz wszelkich początkowych kosztów poniesionych przez Spółkę. Początkowe koszty bezpośrednio związane z umową leasingu to koszty, które można bezpośrednio przypisać do umowy i działań zmierzających do jej zawarcia. Koszty bezpośrednie obejmują m.in.: (i) koszty prowizji, (ii) opłaty za czynności prawne i negocjacje. Klasyfikacji umowy leasingowej dokonuje się na dzień

rozpoczęcia leasingu oraz na każdą datę, gdy następuje zmiana znaczących warunków umowy, jeśli zmiana ta może mieć wpływ na zmianę klasyfikacji umowy. W przypadku gdy zmiana warunków umowy powoduje inną klasyfikację umowy leasingu w porównaniu do klasyfikacji dokonanej na dzień rozpoczęcia leasingu, taką umowę traktuje się jako nowo zawartą. Leasing finansowy. Data rozpoczęcia umowy rozumiana jest jako wcześniejsza z dwóch dat: (i) data zawarcia umowy lub (ii) data zobowiązania się stron do przestrzegania zasadniczych postanowień umowy leasingu, przedmioty oddane w leasing finansowy ujmują się i prezentuje w bilansie jako aktywa finansowe z tytułu należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto. Należne opłaty leasingowe dzielone są na część spłaty należności głównej (spłaty inwestycji leasingowej) i przychody finansowe, które stanowią dla Spółki zwrot zainwestowanych środków i wynagrodzenie za usługi. Początkowe koszty bezpośrednie są uwzględniane we wstępnej wycenie należności leasingowych i pomniejszają kwotę przychodów uznawanych w okresie leasingu (uwzględniane są w wartości początkowej aktywa). Podział opłaty leasingowej na część kapitałową i odsetkową dokonywany jest przy zastosowaniu metody wewnętrznej stopy zwrotu (IRR lub XIRR) równej stopie dyskonta zrównującej zdyskontowane opłaty leasingowe z wartością przedmiotu pomniejszoną o opłatę wstępną. Część odsetkowa jest ujmowana w przychodach z działalności operacyjnej (wyodrębniony przychód ze sprzedaży produktów). Część kapitałowa zaliczana jest w całości jako spłata należności. Przychody z tytułu leasingu finansowego ewidencjonowane są w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto. Leasing operacyjny. Aktywa oddane w leasing operacyjny ujmowane są w aktywach trwałych, jako środki trwałe. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w związku z nabyciem aktywa zwiększają jego wartość bilansową (podstawę amortyzacji). Wartość początkowa przedmiotów leasingu operacyjnego ustalana jest zgodnie z zasadami przewidzianymi do wyceny rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych. Aktywa trwałe będące przedmiotami leasingu operacyjnego amortyzowane są metodą liniową przez okres trwania umowy leasingu z uwzględnieniem wartości rezydualnej (opcji odkupu). Koszty (łącznie z amortyzacją) poniesione w celu uzyskania przychodów z leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty operacyjne w rachunku zysków i strat. Opłaty leasingowe ustanowią przychód z podstawowej działalności operacyjnej Spółki i ujmowane są jako przychody ze sprzedaży produktów (usług). Opłaty leasingowe zaliczane są do przychodów do poszczególnych miesięcy w sposób równomierny (rozliczane są metodą liniową). Opłata wstępna i opłaty za zawarcie umowy - ujmowane są jako przychody przyszłych okresów i podlegają rozliczeniu metodą liniową przez okres trwania umowy. 6. Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu. Umowy leasingowe, na podstawie których Spółka użytkuje aktywa, podlegają ocenie i klasyfikacji są pod kątem ujęcia w bilansie zgodnie z art. 3 ust. 4 UoR. Umowy spełniające co najmniej jedno z przewidzianych tam warunków klasyfikowane są jako leasing finansowy. Umowy leasingu nie będące umowami leasingu finansowego klasyfikowane są jako leasing operacyjny. Leasing finansowy. Spółka ujmie przedmiot użytkowany na podstawie umowy leasingu finansowego, jako składnik aktywów trwałych oraz drugostopniowo jako zobowiązanie finansowe, w kwocie równej bieżącej wartości umownych opłat leasingowych powiększonej o ewentualną wartość końcową w przypadku gdy Spółka zamierza wykupić przedmiot po zakończeniu umowy. Aktywa trwałe użytkowane na podstawie leasingu finansowego amortyzowane są przez okres: (i) równy okresowi leasingu – w przypadku gdy Spółka nie zamierza wykupić aktywa po zakończeniu umowy, lub (ii) ekonomicznej użyteczności aktywa – jeżeli Spółka zamierza je wykupić. Każda opłata leasingowa jest dzielona na część kapitałową oraz odsetkową. Podział dokonywany jest w oparciu o wewnętrzną stopę procentową (IRR lub XIRR). Część odsetkowa ujmowana jest jako koszt finansowy. Część kapitałowa zmniejsza saldo zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Leasing operacyjny. Opłaty z tytułu umowy leasingu operacyjnego zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (usługi obce). Opłaty te rozliczane są liniowo przez okres leasingu. Aktywa trwałe użytkowanych na podstawie leasingu operacyjnego nie podlegają amortyzacji. 7. Akcje i udziały. Akcje i udziały wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty ich wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości. 8. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych przeznaczone na bieżące zużycie w trakcie prowadzonej działalności, odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy ustala się stan tych składników aktywów i dokonuje się ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu. Nie dokonuje się korekty kosztów zakupu materiałów nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3.500zł. 9. Należności i roszczenia. Należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia strumieniach płatności, nienotowane na aktywnym rynku. Należności wykazywane są w podziale na należności długo i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych i pozostałych jednostek. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego 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. 10. Odpisy aktualizujące. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny ryzyka utraty wartości aktywów finansowych (ryzyko kredytowe). Ryzyko to wystąpienia sytuacji, w której kontrahent, częściowo o bądź w całości, nie ureguje w umówionym terminie płatności przewidzianej w chwili zawarcia transakcji albo w odrębnej umowie. Spółka dokonuje comiesięcznego przeglądu portfela, monitorując i identyfikując ekspozycje zagrożone indywidualną utratą wartości. Spółka dzieli portfel aktywów finansowych na koszyki wyrażające poziom aktualnego ryzyka: # Koszyk 1 (stage1): ekspozycja dla których Spółka nie zaraportowała zdarzenia default oraz nie wzrosło znacząco ryzyko kredytowe. # Koszyk 2 (stage2): ekspozycja dla których Spółka nie zaraportowała zdarzenia default natomiast znacząco wzrosło ryzyko kredytowe. # Koszyk 3 (stage 3): ekspozycja dla której Spółka zaraportowała zdarzenie default. W celu zakwalifikowania ekspozycji do właściwego poziomu ryzyka przyjmuje się przesłanki ujmowane na poziomie klienta. W przypadku Koszyka 1 oraz Koszyka 2 odpisy aktualizujące wyliczane są



w oparciu o oczekiwaną stratę kredytową (ECL). Dla Koszyka 3 wyliczany jest odpis stanowiący kwotę szacowanej utraty wartości. 11. Zobowiązania. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty. W sprawozdaniu finansowym zobowiązania wykazywane są w podziale na zobowiązania długo i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych i pozostałych. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, która staje się wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania ujmują się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych. 12. Zobowiązania finansowe Do zobowiązań finansowych Spółka zalicza każdy kontrakt, który skutkuje jednocześnie powstaniem aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku, poz. 277) Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe jako: # zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, # pozostałe zobowiązania finansowe. W momencie początkowego ujęcia w księgach rachunkowych, zobowiązania finansowe są ujmowane według wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych z uwzględnieniem poniesionych kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu kwalifikuje się głównie pochodne instrumenty finansowe o ujemnej wartości. Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, jeżeli wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych, ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej temu zobowiązaniu, nie różni się znacząco od kwoty wymagającej zapłaty. Spółka zalicza do zobowiązań finansowych zaciągnięte pożyczki i kredyty, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania z tytułu faktoringu z regresem. 13. Kredyty i pożyczki. Kredyty i pożyczki ujmują się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne (np. prowizje przygotowawcze, koszty pośrednictwa i doradztwa w zakresie pozyskania finansowania). Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się w sprawozdaniu finansowym według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Koszty odsetkowe od pożyczek i kredytów ujmowane są w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania umów. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. 14. Obligacje. Obligacje na moment początkowego ujęcia ujmowane są według wartości nominalnej emisji, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne (np. prowizje przygotowawcze, koszty pośrednictwa i doradztwa w zakresie pozyskania finansowania). Po początkowym ujęciu, obligacje wykazuje się w sprawozdaniu finansowym według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Koszty odsetkowe ujmują się w rachunku zysków i strat przez okres amortyzacji obligacji. 15. Faktoring Umowy faktoringu, na podstawie których dokonywane jest zbycie wierzytelności z aktywów finansowych (umów leasingu), klasyfikowane są jako: # faktoring z regresem (faktoring niepełny) – w przypadku, gdy wraz ze zbyciem wierzytelności nie następuje przeniesienie na nabywcę ryzyka spłaty wierzytelności tj. na spółce ciąży obowiązek odkupu wierzytelności, w przypadku zaprzestania ich spłaty przez dłużnika, # faktoring bez regresu (faktoring pełny) – w przypadku, gdy wraz ze zbyciem wierzytelności następuje przeniesienie na nabywcę ryzyka spłaty wierzytelności tj. na spółce nie ciąży żaden obowiązek odkupu wierzytelności w przypadku zaprzestania ich wpłaty przez dłużnika. Rozliczenia z tytułu faktoringu z regresem ujmowane i wyceniane są zgodnie z zasadami przewidzianymi dla umów pożyczki. W przypadku faktoringu bez regresu, w momencie zbycia wierzytelności następuje usunięcie zbytych wierzytelności (tzw. derecognition) z ksiąg rachunkowych i rozpoznanie jednorazowego wyniku na ich sprzedaży. 16. Pozostałe zobowiązania Pozostałe zobowiązania wyceniane są nie rzadziej niż 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 wymiaru na instrumenty finansowe (wyceniane według wartości godziwej). 17. Środki pieniężne. Środki pieniężne wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Środki pieniężne obejmują środki znajdujące się na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe z terminem zapadalności do 3 miesięcy. 18. Podatek dochodowy. Podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Podatek dochodowy stanowiący bieżące zobowiązanie publicznoprawne kalkulowany jest zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za cały okres sprawozdawczy. W sytuacji, gdy różnica między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania w części stanowiącej różnicę przejściową jest znaczna, tworzona jest rezerwa i ustalane są aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota danego aktywa w przyszłości zostanie odliczona od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Są to różnice, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny. Wysokość rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w latach, w których nastąpi ich realizacja. 19. 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 wypływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne.

oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Kwota rezerwy szacowana jest z uwzględnieniem ryzyka i niepewności, które nieodłącznie towarzyszą zdarzeniu, będącym podstawą do utworzenia rezerwy. Rezerwa jest wykorzystana tylko na nakłady o takim przeznaczeniu na jakie była pierwotnie utworzona.

20. Świadczenia pracownicze. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze zawierają wynagrodzenia, premie, płatne urlopy oraz składki na ubezpieczenie społeczne i są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia.

21. Kapitał własny. W sprawozdaniu finansowym kapitał własny obejmuje kapitał podstawowy, pozostałe kapitały i niepodzielony wynik finansowy, obejmujący wynik roku bieżącego oraz niepodzielony wynik z lat ubiegłych. Kapitał podstawowy (zakładowy) wykazuje się w wartości nominalnej ustalonej w statucie (umowie) i wpisanej do KRS.

22. Bierne rozliczenie kosztów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ustalane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności: # ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, # z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana. Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z przyjętych przez Spółkę niefakturowanych dostaw i usług prezentuje się w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

23. Czynne rozliczenie międzyokresowe. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, za wyjątkiem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących ubezpieczeń, które są skorelowane z wystawianymi fakturami obciążającymi klientów za ubezpieczenie. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

24. Przychody przyszłych okresów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

25. Rozpoznawanie przychodów. Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty oraz opusty. Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się zazwyczaj w drodze umowy z kupującym, bądź użytkownikiem składnika aktywów. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w księgach jeżeli: (i) pozostały przekazane nabywcy znaczące ryzyka i korzyści wynikające z praw własności do towarów, (ii) Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje, wobec towarów, do których ma się prawo własności ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, (iii) kwota przychodów można wycenić w wiarygodny sposób oraz (iv) istnieje prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznych z tytułu transakcji, koszty poniesione w związku z transakcją, można ustalić w wiarygodny sposób. Jeżeli na Spółce nadal ciąży znaczące ryzyko związane z własnością, transakcja nie ma charakteru sprzedaży i nie rozpoznaje się przychodów. Przychody są ujmowane tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji. Jeżeli jednak rodzi się niepewność dotycząca ściągalności należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę w odniesieniu do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się w kosztach jako odpis aktualizujący.

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne. Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki. Są to w szczególności: wynik z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych, przychody i koszty z wynajmu, przychody z tytułu sprzedaży pozostałych usług, otrzymane i zapłacone odszkodowania kary oraz grzywny, a także koszty związane z prowadzoną działalnością windykacyjną i koszty opłat sądowych.

27. Odsetki. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

ustalenia wyniku finansowego

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

1. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. 2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. Dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. 3. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. 4. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym. 5. W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca połączenia z innymi jednostkami gospodarczymi. 6. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łączonych. Spółka nie posiada jednostek samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.

pozostałe

---

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

# Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	106 598 049,67	66 723 030,48	-
• Aktywa trwałe	71 780 007,74	47 597 278,24	-
•• Wartości niematerialne i prawne	39 250,00	0,00	-
•• Inwestycje długoterminowe	71 277 766,71	47 334 239,84	-
••• Długoterminowe aktywa finansowe	71 277 766,71	47 334 239,84	-
•••• w jednostkach powiązanych	6 060,00	6 060,00	-
••••• – udziały lub akcje	6 060,00	6 060,00	-
•••• w pozostałych jednostkach	71 271 706,71	47 328 179,84	-
••••• – inne długoterminowe aktywa finansowe	71 271 706,71	47 328 179,84	-
•• Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	462 991,03	263 038,40	-
••• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	462 991,03	263 038,40	-
• Aktywa obrotowe	34 818 041,93	19 125 752,24	-
•• Zapasy	0,00	31 170,18	-
••• Materiały	0,00	31 170,18	-
•• Należności krótkoterminowe	1 848 297,44	3 530 779,80	-
••• Należności od jednostek powiązanych	675 210,79	356 830,55	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	675 210,79	356 830,55	-
••••• – do 12 miesięcy	675 210,79	356 830,55	-
••• Należności od pozostałych jednostek	1 173 086,65	3 173 949,25	-



	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
**** z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	584 984,15	0,00	-
***** – do 12 miesięcy	584 984,15	0,00	-
**** z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	588 102,50	3 173 949,25	-
** Inwestycje krótkoterminowe	32 838 368,49	15 558 658,90	-
*** Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 838 368,49	15 558 658,90	-
**** w jednostkach powiązanych	5 703 053,23	2 304 166,31	-
***** – udzielone pożyczki	5 703 053,23	2 304 166,31	-
**** w pozostałych jednostkach	24 675 226,79	9 925 830,80	-
***** – inne krótkoter- minowe aktywa finansowe	24 675 226,79	9 925 830,80	-
**** Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 460 088,47	3 328 661,79	-
***** – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 460 088,47	3 328 661,79	-
***** – inne środki pieniężne	0,00	0,00	-
** Krótkoterminowe rozliczenia międzyokreso- we	131 376,00	5 142,36	-
Pasywa razem	106 598 049,67	66 723 030,48	-
• Kapitał (fundusz) własny	43 257 261,36	44 023 224,25	-
** Kapitał (fundusz) podstawowy	385 000,00	385 000,00	-
** Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	43 656 401,50	43 656 401,50	-
*** – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	43 656 401,50	43 656 401,50	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 177,25	-42 778,48	-
•• Zysk (strata) netto	-765 962,89	24 601,23	-
• Zobowiązania (rezerwy na zobowiązania	63 340 788,31	22 699 806,23	-
•• Zobowiązania długoterminowe	37 312 505,06	14 862 805,34	-
••• Wobec jednostek powiązanych	9 264 176,20	0,00	-
••• Wobec pozostałych jednostek	28 048 328,86	14 862 805,34	-
•••• kredyty i pożyczki	1 558 810,83	2 192 501,11	-
•••• z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	14 787 133,24	8 740 275,87	-
•••• inne zobowiązania finansowe	11 702 384,79	3 930 028,36	-
•• Zobowiązania krótkoterminowe	25 996 833,25	7 822 000,89	-
••• Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	16 642 936,51	5 091 819,40	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 904 840,11	3 947 355,42	-
••••• – do 12 miesięcy	2 904 840,11	3 947 355,42	-
•••• inne	13 738 096,40	1 144 463,98	-
••• Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 353 896,74	2 730 181,49	-
•••• kredyty i pożyczki	625 768,29	613 982,30	-
•••• z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 907 529,04	959 492,52	-
•••• inne zobowiązania finansowe	3 078 795,19	854 927,89	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	615 768,92	296 230,43	-
••••• – do 12 miesięcy	615 768,92	296 230,43	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
**** z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	21 071,56	5 548,35	-
**** inne	104 963,74	0,00	-
** Rozliczenia mędzyokresowe	31 450,00	15 000,00	-
*** Inne rozliczenia mędzyokresowe	31 450,00	15 000,00	-
**** – krótkoterminowe	31 450,00	15 000,00	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

# Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 856 441,18	1 076 153,79	-
• – od jednostek powiązanych	1 378 125,16	290 106,10	-
• Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 471 888,33	1 076 153,79	-
• Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	84 552,85	0,00	-
Koszty działalności operacyjnej	2 332 722,80	664 596,18	-
• Amortyzacja	5 750,00	0,00	-
• Usługi obce	1 270 617,25	453 998,12	-
• Podatki i opłaty, w tym:	201 591,23	49 738,44	-
• Wynagrodzenia	111 000,00	144 000,00	-
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 715,40	6 894,33	-
• Pozostałe koszty rodzajowe	354 156,24	9 965,29	-
• Wartość sprzedanych towarów i materiałów	372 892,68	0,00	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 523 718,38	411 557,61	-
Pozostałe przychody operacyjne	704 882,89	60 150,85	-
• Inne przychody operacyjne	704 882,89	60 150,85	-
Pozostałe koszty operacyjne	748 779,09	42 952,30	-
• Inne koszty operacyjne	748 779,09	42 952,30	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 479 822,18	428 756,16	-
Przychody finansowe	80 696,36	61 072,60	-
• Odsetki, w tym:	80 696,36	61 072,60	-
•• – od jednostek powiązanych	80 696,36	44 900,27	-
Koszty finansowe	3 508 762,04	457 318,43	-
• Odsetki, w tym:	2 894 099,19	259 847,22	-
•• – dla jednostek powiązanych	908 027,92	10 055,16	-
• Aktualizacja wartości aktywów finansowych	614 658,32	192 309,69	-
• Inne	4,53	5 161,52	-
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-948 243,50	32 510,33	-
Podatek dochodowy	-182 280,61	7 909,10	-
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-765 962,89	24 601,23	-



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	44 023 224,25	10 821 722,22	-
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	44 023 224,25	10 821 722,22	-
• Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	385 000,00	100 000,00	-
•• Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	285 000,00	-
••• zwiększenie (z tytułu)	0,00	285 000,00	-
•••• – wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	285 000,00	-
•• Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	385 000,00	385 000,00	-
• Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	43 656 401,50	10 764 500,00	-
•• Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	32 891 901,50	-
••• zwiększenie (z tytułu)	0,00	32 891 901,50	-
•••• – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	32 891 901,50	-
•• Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	43 656 401,50	43 656 401,50	-
• Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-42 777,78	-42 777,78	-
•• Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	-
•• Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	-
••• zwiększenie (z tytułu)	24 601,23	0,00	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
**** – podziału zysku z lat ubiegłych	24 601,23	0,00	-
*** zmniejszenie (z tytułu)	24 601,23	0,00	-
** Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-42 777,78	-42 777,78	-
** Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-42 777,78	-42 777,78	-
*** zmniejszenie (z tytułu)	-24 601,23	0,00	-
** Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 177,25	-42 777,78	-
** Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 177,25	-42 777,78	-
• Wynik netto	-765 962,89	24 601,23	-
** zysk netto	0,00	24 601,23	-
** strata netto	-765 962,89	0,00	-
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	43 257 261,36	44 023 224,25	-
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnien iu proponowanego podziału zysku (pokryci a straty)	43 257 261,36	10 821 722,22	-

# Rachunek przepływów pieniężnych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości operacyjnej	-	-	-
• Zysk (strata) netto	765 962,89	24 600,63	-
• Korekty razem	-34 760 982,19	-56 034 184,49	-
•• Amortyzacja	5 750,00	0,00	-
•• Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 778 037,53	155 270,74	-
•• Zmiana stanu zapasów	31 170,18	-31 170,18	-
•• Zmiana stanu należności	-37 010 440,50	-60 012 066,78	-
•• Zmiana stanu zobowiązań krótkote rminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-602 489,87	4 077 569,51	-
•• Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-309 735,27	-223 787,78	-
•• Inne korekty	346 725,74	0,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-35 526 945,08	-56 009 583,86	-
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości inwestycyjnej	-	-	-
• Wpływy	6 984 309,44	5 531 428,28	-
•• Z aktywów finansowych, w tym:	6 984 309,44	5 531 428,28	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
*** w jednostkach powiązanych	6 984 309,44	5 531 428,28	-
• Wydatki	-10 347 500,00	-7 806 060,00	-
•• Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-45 000,00	0,00	-
•• Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	-6 060,00	-
*** w jednostkach powiązanych	0,00	-6 060,00	-
•• Inne wydatki inwestycyjne	-10 302 500,00	-7 800 000,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 663 190,56	-2 274 631,72	-
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości finansowej	-	-	-
• Wpływy	52 368 971,44	57 428 216,46	-
•• Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	33 176 901,50	-
•• Kredyty i pożyczki	22 202 485,00	9 803 358,71	-
•• Emisja dłużnych papierów wartościowych	20 536 591,47	9 663 000,00	-
•• Inne wpływy finansowe	9 629 894,97	4 784 956,25	-
• Wydatki	-14 347 409,12	-6 006 508,26	-
•• Spłaty kredytów i pożyczek	-1 876 221,66	-5 860 158,94	-
•• Wykup dłużnych papierów wartościowych	-10 956 080,70	0,00	-
•• Odsetki	-1 122 193,18	-142 249,32	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
•• Inne wydatki finansowe	-392 913,58	-4 100,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-IV)	38 021 562,32	51 421 708,20	-
Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	-868 573,32	-6 862 507,38	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-868 573,32	-6 862 507,38	-
Środki pieniężne na początek okresu	3 328 661,89	10 191 169,27	-
Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym:	2 460 088,57	3 328 661,89	-



## Dodatkowe informacje i objaśnienia Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Opis	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania	
Załączony plik	Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	Vehis_FIN1_SF_2021_dodatkowe_informacje.pdf

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym