

Nagłówek sprawozdania finansowego	
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2025-03-25
Kod Sprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZłotych	
Kod Systemowy	SFJINZ (1)
Wersja Schemy	1-3
Wariant Sprawozdania	1
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
Dane identyfikujące jednostkę	
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania	
Nazwa Firmy	BACCA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Siedziba podmiotu	
Województwo	Mazowieckie
Powiat	Warszawa
Gmina	Warszawa
Miejscowość	Warszawa
Adres	
Kraj	PL
Województwo	Mazowieckie
Powiat	Warszawa
Gmina	Warszawa
Nazwa ulicy	Nowogrodzka
Numer budynku	11

Nazwa miejscowości	Warszawa
Kod pocztowy	00-513
Nazwa urzędu pocztowego	Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
Kod P K D	6492Z,6419Z,6499Z
Identyfikator podatkowy NIP	9512334714
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.	0000386087
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od	2024-01-01
Data do	2024-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: "Tak" - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; "Nie" - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	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" - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; "Nie" - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	Nie
	Zarząd BACCA sp. z o.o. dokonując oceny możliwości kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, uwzględnił fakt niewykupienia wyemitowanych obligacji serii M4 w pierwotnym terminie przypadającym na 31 grudnia 2024 r. Brak wykupu był jednak zdarzeniem spodziewanym, wynikającym z ustaleń z obligatariuszami. W styczniu i marcu 2025 r. wszyscy obligatariusze złożyli stosowne oświadczenia woli, na mocy których zwolnili Zarząd z odpowiedzialności za brak i opóźnienie wykupu obligacji w pierwotnym terminie oraz zrezygnowali z podejmowania działań dochodzenia roszczeń z obligacji implikujących zgłoszenie wniosku o upadłość. Jednocześnie Spółka podjęła działania związane ze zmianą warunków emisji obligacji serii M4, obejmujących m.in. zmianę terminu wykupu obligacji na 31 grudnia 2026r., modyfikację warunków zabezpieczenia oraz zmianę zasad płatności odsetek. Zmiany te zostały przyjęte przez

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

organy Spółki i zaakceptowane przez wszystkich obligatariuszy w formie zawartych porozumień w trybie zgodnym z warunkami emisji i nie skutkowały uznaniem obligacji za wymagalne. Co istotne, w kwietniu 2025 r. dokonano przedterminowego wykupu części obligacji o łącznej wartości 1,6 mln zł, co potwierdza zdolność jednostki do wywiązywania się z zobowiązań finansowych oraz skuteczne prowadzenie procesów restrukturyzacyjnych i negocjacyjnych. W ocenie Zarządu powyżej wskazane oświadczenia i porozumienia z obligatariuszami oraz podjęte przez Spółkę działania mają istotne znaczenie dla zachowania stabilności finansowej Spółki oraz świadczą o zaufaniu inwestorów do jej długoterminowej zdolności do regulowania zobowiązań. W związku z powyższym, Zarząd nie stwierdza istnienia przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej w przewidywalnej przyszłości i uznaje, że przyjęcie tego założenia przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jest w pełni zasadne. Zarząd uważa, że Wspólnicy podejmą uchwałę o kontynuacji działalności wymaganą przez art. 233 KSH.

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

Przyjęto zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 roku poz. 120 z późn. zm.)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach wówczas, gdy jest prawdopodobny w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych powiązanych z tymi aktywami. Początkowe ujęcie następuje w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy wycenia się je w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia skorygowanym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz o odpisy amortyzacyjne. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są liniowo w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Okres oraz metoda amortyzacji podlegają corocznie przeglądowi w celu sprawdzenia poprawności zastosowanych metod. Na każdy dzień bilansowy następuje również ocena, czy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na trwałą utratę wartości. Jeżeli występują takie przesłanki, to są dokonywane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Przewidywany okres ekonomicznego użytkowania wynosi:

- inne wartości niematerialne i prawne – od 2 do 5 lat.

Rzeczowe aktywa

trwałe

Wartość początkową środków trwałych wycenia się na dzień bilansowy w wysokości cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartość początkowa na dzień bilansowy jest pomniejszona o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe amortyzuje się liniowo począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Do ustalenia okresu amortyzacji przyjęto okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Przewidywany okres ekonomicznego użytkowania wynosi:

- urządzenia techniczne komputerowe – od 3 do 3,5 roku.

Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej do 10.000,00 złotych umarza się jednorazowo w 100% w chwili wydania ich do użytkowania.

Należności

Należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, tj. w wartości netto po uwzględnieniu odpisów aktualizujących. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu

aktualizującego, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można odzyskać należnej kwoty. Są to w szczególności należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także jeżeli ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika wykazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna, oraz w innych przypadkach, gdy należności i roszczenia nie są realne. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. W należnościach handlowych uwzględnia się należności portfelowe Smart11 i Balcia.

\n\nŚrodki pieniężne i inne aktywa pieniężne\nPozycja ta obejmuje środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Wycena środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych następuje według wartości nominalnej.

\n\nUdziały w jednostkach podporządkowanych \nUdziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według wartości godziwej. W przypadku nabycia dane,go składnika aktywów w zamian za wkład niepieniężny cena nabycia równa jest wartości rynkowej (godziwej) przekazanego

**metod wyceny aktywów i pasywów
(także amortyzacji),**

składnika aktywów w ramach wkładu niefinansowego.

\n\nInwestycje długoterminowe

\nInwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania przychodów w postaci odsetek, dywidend i innych pożytków. Na dzień nabycia lub moment powstania inwestycje

długoterminowe wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, przywrócenia utraconej wartości lub przeszacowania do poziomu cen rynkowych. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość inwestycji

długoterminowych należy pomniejszać o odpis aktualizujący, wyrażający trwałą utratę wartości. Odpisu dokonuje się do poziomu ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Odpis aktualizujący odnosi się w koszty z inwestycji

długoterminowych. Jeżeli ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego, można odtworzyć utraconą wartość

pełnej wysokości lub częściowo. Odtworzoną wartość odnosi się na przychody z inwestycji

długoterminowych. Na dzień bilansowy inwestycje

długoterminowe, wycenia się według cen ich nabycia lub według

wartości przeszacowanej do poziomu cen rynkowych pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku braku aktywnego rynku dla danego papieru wartościowego wycenia się go według wartości godziwej.

\n\nKapitały\nKapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej określonej w umowie Spółki oraz zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady ujmuje się jako należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego.

Ewentualne różnice pomiędzy wartościami otrzymanymi oraz wartością\nnominalną udziałów ujmowane są w kapitale zapasowym\n\nRezerwy\nRezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania wynikające z przeszłych zdarzeń, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczących się postępowań sądowych. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą. Zgodnie z krajowym standardem

wizualizacja

rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe” jako rezerwy ujmuje się koszty bieżącego okresu wycenione w wysokości prawdopodobnych zobowiązań wynikających ze świadczeń, które będą wykonane w następnym roku obrotowym, lecz dotyczą roku bieżącego.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wartość aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalana jest w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego lub odpowiednio kwoty podatku wymagającej w przyszłości zapłaty. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, tzn. ujemnej różnicy pomiędzy wartością księgową a wartością podatkową aktywa pomnożonej przez stawkę podatkową obowiązującą w roku, w którym przewiduje się ustanie tymczasowej różnicy wartości. Aktywa podatkowe powstałe na skutek możliwej do odliczenia w przyszłości straty podatkowej wycenia się jako wartość tej straty pomnożoną przez stawki podatkowe obowiązujące w latach, w których przysługuje prawo jej odliczenia. Wartość aktywów podatkowych pomniejsza się o tę

część, co do której nie istnieje wysokie prawdopodobieństwo odniesienia korzyści podatkowej w przyszłości. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości kwoty podatku wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tzn. dodatniej różnicy pomiędzy wartością księgową a wartością podatkową aktywa pomnożonej przez stawkę podatkową obowiązującą w roku, w którym przewiduje się ustanie tymczasowej różnicy wartości. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Zobowiązania
Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Kredyty i pożyczki
W momencie zaciągnięcia pożyczek ujęcie następuje w wartości otrzymanych środków pieniężnych. Odsetki od pożyczek dotyczące danego okresu sprawozdawczego zwiększają zobowiązania finansowe i zależnie od celu, na jaki zostały zaciągnięte są kapitalizowane na środkach trwałych lub wykazywane w kosztach finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe
Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują:
- tytuły wykonanych na rzecz Spółki świadczeń, które będą stanowiły koszty następnych okresów. W zależności od

	przewidywanego okresu rozliczenia w bilansie prezentowane są jako długo lub krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. odroczone koszty akwizycji- Spółka rozpoznaje koszty prowizji zgodnie z zasadą memoriału. Koszty prowizji rozliczane są w czasie proporcjonalnie do czasu trwania umowy pożyczki i wykazywane jako długo lub krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Bierne rozliczenia międzyokresowe W tej pozycji wykazuje się nominalną wartość stanu na dzień bilansowy już otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w przyszłych okresach. Są to także przypadające na przyszłe okresy odpisy ujemnej wartości firmy oraz z pozostałych tytułów, a także bierne rozliczenia kosztów zapewniające współmierność kosztów z przychodami między innymi związane z realizacją długoterminowych umów.
	Przychody i koszty jednostki są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału tj. w okresie którego dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i, zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów, odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Ustalenie wyniku działalności operacyjnej w sytuacji

ustalenia wyniku finansowego

przejęcia kontroli nad spółką do której wniesiono wkład niepieniężny (aport), traktowany jako ekonomiczne zbycie aktywów niefinansowych, w zamian za udziały. W przypadku, gdy wycena nowo objętych udziałów w momencie początkowego ujęcia bazuje na wartości godziwej przekazanego składnika niefinansowego, która jest niższa od jego wartości księgowej z dnia transakcji, Spółka ujmuje różnicę w wyniku finansowym jako koszt. Jeżeli wycena transakcji (objęcie nowych udziałów) bazuje na wartości godziwej przekazanego składnika niefinansowego, która jest wyższa od jego wartości księgowej z dnia transakcji, Spółka ujmuje różnicę z wyceny jako pozostałe przychody operacyjne. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie porównawczym. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w

		danym roku obrotowym.	
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego		Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 roku poz. 120 z późn. zm. i jest zgodne z przyjętą przez Spółkę polityką rachunkowości. Zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły.	
pozostałe		Nie dotyczy	
Bilans			
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	13268430.39	12853091.69	-
• Aktywa trwałe	10512321.55	9486414.22	-
• • Wartości niematerialne i prawne	29725.00	42025	-
• • • Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	-
• • • Wartość firmy	0	0	-
• • • Inne wartości niematerialne i prawne	29725.00	42025	-

• • • Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	-
• • Rzeczowe aktywa trwałe	20146.11	29105.65	-
• • • Środki trwałe	20146.11	29105.65	-
• • • • grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	-
• • • • budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	-
• • • • urządzenia techniczne i maszyny	20146.11	29105.65	-
• • • • środki transportu	0	0	-
• • • • inne środki trwałe	0	0	-
• • • Środki trwałe w budowie	0	0	-
• • • Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	-
• • Należności długoterminowe	0	0	-
• • • Od jednostek powiązanych	0	0	-

• • • Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • • Od pozostałych jednostek	0	0	-
• • Inwestycje długoterminowe	10456500.00	9407500	-
• • • Nieruchomości	0	0	-
• • • Wartości niematerialne i prawne	0	0	-
• • • Długoterminowe aktywa finansowe	10456500.00	9407500	-
• • • • w jednostkach powiązanych	10449000.00	9400000	-
• • • • • – udziały lub akcje	9000000.00	9000000	-
• • • • • – inne papiery wartościowe	0	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki	1449000.00	400000	-
• • • • • – inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	-

• • • • w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • • • • – udziały lub akcje	0	0	-
• • • • • – inne papiery wartościowe	0	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki	0	0	-
• • • • • – inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	-
• • • • w pozostałych jednostkach	7500.00	7500	-
• • • • • – udziały lub akcje	7500.00	7500	-
• • • • • – inne papiery wartościowe	0	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki	0	0	-
• • • • • – inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	-

• • • Inne inwestycje długoterminowe	0	0	-
• • Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5950.44	7783.57	-
• • • Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5950.44	7783.57	-
• • • Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	-
• Aktywa obrotowe	2756108.84	3366677.47	-
• • Zapasy	0	0	-
• • • Materiały	0	0	-
• • • Półprodukty i produkty w toku	0	0	-
• • • Produkty gotowe	0	0	-
• • • Towary	0	0	-
• • • Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	-
• • Należności krótkoterminowe	557528.84	1465253.42	-
• • • Należności od jednostek powiązanych	496986.18	337606.98	-
• • • • z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	-

••••• – do 12 miesięcy	0	0	-
••••• – powyżej 12 miesięcy	0	0	-
•••• inne	496986.18	337606.98	-
••• Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	-
••••• – do 12 miesięcy	0	0	-
••••• – powyżej 12 miesięcy	0	0	-
•••• inne	0	0	-
••• Należności od pozostałych jednostek	60542.66	1127646.44	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	1040058.78	-
••••• – do 12 miesięcy	0	1040058.78	-
••••• – powyżej 12 miesięcy	0	0	-

• • • • z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno prawnych	0	27045	-
• • • • inne	60542.66	60542.66	-
• • • • dochodzone na drodze sądowej	0	0	-
• • Inwestycje krótkoterminowe	2197916.19	1899371.36	-
• • • Krótkoterminowe aktywa finansowe	2197916.19	1899371.36	-
• • • • w jednostkach powiązanych	0	690908.92	-
• • • • • – udziały lub akcje	0	0	-
• • • • • – inne papiery wartościowe	0	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki	0	690908.92	-
• • • • • – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	-
• • • • w pozostałych jednostkach	0	0	-

• • • • • – udziały lub akcje	0	0	-
• • • • • – inne papiery wartościowe	0	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki	0	0	-
• • • • • – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	-
• • • • Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2197916.19	1208462.44	-
• • • • • – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1697916.19	1208462.44	-
• • • • • – inne środki pieniężne	250000.00	0	-
• • • • • – inne aktywa pieniężne	250000.00	0	-
• • • Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	-
• • Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	663.81	2052.69	-
• Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	-
• Udziały (akcje) własne	0	0	-

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pasywa razem	13268430.39	12853091.69	-
• Kapitał (fundusz) własny	-11979543.67	-12526482.2	-
• • Kapitał (fundusz) podstawowy	7984400.00	7984400	-
• • Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	15767600.00	15767600	-
• • • – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	-
• • Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	8181810.00	8181810	-
• • • – z tytułu aktualizacji wartości godziwej	8181810.00	8181810	-
• • Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1428000.00	1428000	-

• • • – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	-
• • • – na udziały (akcje) własne	0	0	-
• • Zysk (strata) z lat ubiegłych	-45888292.20	-39961157.86	-
• • Zysk (strata) netto	546938.53	-5927134.34	-
• • Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25247974.06	25379573.89	-
• • Rezerwy na zobowiązania	829865.25	848488.27	-
• • • Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	811865.25	811819.13	-
• • • Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	11469.14	-
• • • • – długoterminowa	0	0	-
• • • • – krótkoterminowa	0	11469.14	-
• • • Pozostałe rezerwy	18000.00	25200	-

• • • • – długoterminowe	0	0	-
• • • • – krótkoterminowe	18000.00	25200	-
• • Zobowiązania długoterminowe	0	0	-
• • • Wobec jednostek powiązanych	0	0	-
• • • Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • • Wobec pozostałych jednostek	0	0	-
• • • • kredyty i pożyczki	0	0	-
• • • • z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	-
• • • • inne zobowiązania finansowe	0	0	-
• • • • zobowiązania wekslowe	0	0	-
• • • • inne	0	0	-
• • Zobowiązania krótkoterminowe	24369992.80	24481270.62	-

• • • Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	302349.42	16755.06	-
• • • • z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	302349.42	16755.06	-
• • • • • – do 12 miesięcy	302349.42	16755.06	-
• • • • • – powyżej 12 miesięcy	0	0	-
• • • • inne	0	0	-
• • • Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • • • z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	-
• • • • • – do 12 miesięcy	0	0	-
• • • • • – powyżej 12 miesięcy	0	0	-
• • • • inne	0	0	-

• • • Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	24067643.38	24464515.56	-
• • • • kredyty i pożyczki	0	0	-
• • • • z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	24000000.00	24242400	-
• • • • inne zobowiązania finansowe	0	0	-
• • • • z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42140.06	187285.73	-
• • • • • – do 12 miesięcy	42140.06	187285.73	-
• • • • • – powyżej 12 miesięcy	0	0	-
• • • • zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	-
• • • • zobowiązania wekslowe	0	0	-
• • • • z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno prawnych	8308.00	30157.15	-

• • • • z tytułu wynagrodzeń	0	4672.68	-
• • • • inne	17195.32	0	-
• • • Fundusze specjalne	0	0	-
• • Rozliczenia międzyokresowe	48116.01	49815	-
• • • Ujemna wartość firmy	0	0	-
• • • Inne rozliczenia międzyokresowe	48116.01	49815	-
• • • • – długoterminowe	0	0	-
• • • • – krótkoterminowe	48116.01	49815	-
Rachunek zysków i strat			
Opis lub nazwa pozycji	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:	24100.85	2479072.47	-
• • – od jednostek powiązanych	0	0	-
• • Przychody netto ze sprzedaży produktów	24100.85	2479072.47	-

• • Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	-
• • Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	-
• • Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	-
• Koszty działalności operacyjnej	1476209.21	7392714.23	-
• • Amortyzacja	21259.54	1412421.04	-
• • Zużycie materiałów i energii	2783.99	20856.06	-
• • Usługi obce	1327148.43	4786418.71	-
• • Podatki i opłaty, w tym:	34.00	28020.84	-
• • • – podatek akcyzowy	0	0	-
• • Wynagrodzenia	104020.03	941110.69	-
• • Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17543.74	183631.12	-
• • • – emerytalne	0	0	-

• • Pozostałe koszty rodzajowe	3419.48	20255.77	-
• • Wartość sprzedanych towarów	0	0	-
• Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1452108.36	-4913641.76	-
• Pozostałe przychody operacyjne	206560.03	2814899.76	-
• • Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	-
• • Dotacje	0	0	-
• • Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	2481925.04	-
• • Inne przychody operacyjne	206560.03	332974.72	-
• Pozostałe koszty operacyjne	259573.89	3216658.75	-
• • Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	3121459.74	-
• • Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	-
• • Inne koszty operacyjne	259573.89	95199.01	-

• Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1505122.22	-5315400.75	-
• Przychody finansowe	3018980.04	65245.91	-
• • Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	-
• • • Od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	-
• • • • – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • • Od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	-
• • • • – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
• • Odsetki, w tym:	164458.56	65245.91	-
• • • – od jednostek powiązanych	142118.9	65245.91	-

• • Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	2167304.84	0	-
• • • – w jednostkach powiązanych	0	0	-
• • Aktualizacja wartości aktywów finansowych	687216.64	0	-
• • Inne	0	0	-
• Koszty finansowe	965040.04	967817.64	-
• • Odsetki, w tym:	964968.25	965476.96	-
• • • – dla jednostek powiązanych	0	1403.88	-
• • Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	-
• • • – w jednostkach powiązanych	0	0	-
• • Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	-
• • Inne	71.79	2340.68	-
• Zysk (strata) brutto (F+G-H)	548817.78	-6217972.48	-

• Podatek dochodowy	1879.25	-290838.14	-
• Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	-
• Zysk (strata) netto (I-J-K)	546938.53	-5927134.34	-
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
Opis lub nazwa pozycji	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)	-12526482.2	-15098584.19	-
• – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	-
• – korekty błędów	0	317426.33	-
Opis lub nazwa pozycji	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), po korektach	-12526482.2	-14781157.86	-

• Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7984400	7984400	-
• • Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • – wydania udziałów (emisji akcji)	0	0	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • – umorzenia udziałów (akcji)	0	0	-
• • Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7984400	7984400	-
• Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15767600	15767600	-
• • Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	0	0	-

• • • • – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	-
• • • • – podziału zysku (ustawowo)	0	0	-
• • • • – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • – pokrycia straty	0	0	-
• • Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15767600	15767600	-
• Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	8181810	0	-
• • Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	8181810	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	0	8991000	-

• • • • – wyceny udziałów w TubaPay w wartości godziwej	0	8991000	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	809190	-
• • • • – zbycia środków trwałych	0	0	-
• • • • – podatek odroczony od wyceny udziałów w wartości godziwej	0	809190	-
• • • • – zbycia środków trwałych	0	0	-
• • Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	8181810	8181810	-
• Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1428000	1428000	-
• • Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	0	0	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-

• • Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1428000	1428000	-
• Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-39961157.86	-32272433.06	-
• • Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	-
• • • – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	-
• • • – korekty błędów	0	0	-
• • Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • – podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • ...	0	0	-
• • Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	-
• • Strata z lat ubiegłych na początek okresu	39961157.86	32272433.66	-

• • • – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	-
• • • – korekty błędów	0	0	-
• • Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	39961157.86	32272433.66	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	5927134.34	7688724.2	-
• • • • – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	5927134.34	7688724.2	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-
• • • • ...	0	0	-
• • Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	45888292.20	39961157.86	-
• • Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-45888292.20	-39961157.86	-
• Wynik netto	546938.53	-5927134.34	-
• • zysk netto	546938.33	0	-
• • strata netto	0	5927134.34	-
• • odpisy z zysku	0	0	-

Opis lub nazwa pozycji	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 koniec okresu (BZ)	-11979543.67	-12526482.2	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-11979543.67	-12526482.2	-
Rachunek przepływów pieniężnych			
Opis lub nazwa pozycji	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)			
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
• • Zysk (strata) netto	546938.53	-5927134.34	-
• • Korekty razem	1843348.44	6929964.25	-

• • • Amortyzacja	21259.54	1412421.04	-
• • • Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	-
• • • Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	800509.69	900231.05	-
• • • Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	3121459.74	-
• • • Zmiana stanu rezerw	-18623.02	-469461.68	-
• • • Zmiana stanu zapasów	0	0	-
• • • Zmiana stanu należności	907724.58	2372103.53	-
• • • Zmiana stanu zobowiązań krótk oterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	131122.18	-164539.86	-
• • • Zmiana stanu rozliczeń m iędzyokresowych	1523.02	-240232.24	-
• • • Inne korekty	-167.55	-2017.33	-
• • Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2390286.97	1002829.91	-

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
• • Wpływy	206366.78	1043336.99	-
• • • Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	620000	-
• • • Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	-
• • • Z aktywów finansowych, w tym:	206366.78	423336.99	-
• • • • w jednostkach powiązanych	184027.12	423336.99	-
• • • • • – spłata udzielonych pożyczek z odsetkami	184027.12	423336.99	-
• • • • w pozostałych jednostkach	22339.66	0	-
• • • • • – zbycie aktywów finansowych	0	0	-

• • • • • – dywidendy i udziały w zyskach	0	0	-
• • • • • – spłata udzielonych pożyczek długote rminowych	0	0	-
• • • • • – odsetki	22339.66	0	-
• • • • • – inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	-
• • • Inne wpływy inwestycyjne	0	0	-
• • Wydatki	650000	1472255.12	-
• • • Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	14255.12	-
• • • Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	-
• • • Na aktywa finansowe, w tym:	650000	1458000	-
• • • • w jednostkach powiązanych	400000	1458000	-
• • • • • – udzielone pożyczki	400000	1449000	-

• • • • • – opłacenie 100 udziałów w TubaPay i nabycie kolejnych 80 udziałów	0	9000	-
• • • • w pozostałych jednostkach	250000	0	-
• • • • • – nabycie aktywów finansowych	250000	0	-
• • • • • – udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	-
• • • Inne wydatki inwestycyjne	0	0	-
• • Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I– II)	-443633.22	-428918.13	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
• • Wpływy	0	19613.81	-

• • • Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	-
• • • Kredyty i pożyczki	0	0	-
• • • Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	-
• • • Inne wpływy finansowe	0	19613.81	-
• • Wydatki	1207200	721652	-
• • • Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	-
• • • Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	-
• • • Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	-
• • • Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	-
• • • Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	-

• • • Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	-
• • • Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	-
• • • Odsetki	1207200	721652	-
• • • Inne wydatki finansowe	0	0	-
• • Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1207200	-702038.19	-
• Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B. III±C.III)	739453.75	-128126.41	-
• Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	739453.75	-128126.41	-
• • - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	-
• Środki pieniężne na początek okresu	1208462.44	1336588.85	-

• Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1947916.19	1208462.44	-
• • – o ograniczonej możliwości dysponowania	0	4972.48	-
Dodatkowe informacje i objaśnienia			
Opis			
Opis	2024_Dodatkowe_informacje_i_objas nienia.pdf		
Załączony plik			
Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	Sprawozdanie_finansowe_- _2024_Dodatkowe_informacje_.pdf		
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący	548817.78	
	Rok poprzedni	-6217972.48	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-2854521.48
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	0

Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-110647.75
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	624117.87

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	9687.48
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	776688.64
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	0

Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-512.5
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	1006557.71
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	-242400

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	0

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący	-1914810.85	
	Rok poprzedni	-4545373.88	
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący	0	
	Rok poprzedni	0	



ADVANTIM

Bacca Sp. z o.o.

ul. Nowogrodzka 11

00-513 Warszawa

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK ZAKOŃCZONY

31 GRUDNIA 2024 ROKU

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Spółki Bacca Sp. z o.o.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Bacca Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwanej dalej „Spółką”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na 31 grudnia 2024 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową Spółki,
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 roku poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami

etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które wskazuje na sporządzenie sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności pomimo wystąpienia istotnych zdarzeń i okoliczności stanowiących zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd wskazał okoliczności i podjęte działania, które, w jego ocenie zapewnią kontynuowanie działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2024 r., poz. 120 z późn. zmianami), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności, jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a) identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b) uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- d) wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- e) oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności, w zakresie nie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- b) jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Paweł Kurus.

Działający w imieniu Advantim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp.k. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4048, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Paweł Kurus
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 11469

Warszawa, 5 czerwca 2025