

24 października 2023 r.

PLAN POŁĄCZENIA

Asseco Innovation Fund Sp. z o.o.

z siedzibą w Rzeszowie

oraz

Vivic Labs Sp. z o.o.

z siedzibą w Rzeszowie

NINIEJSZY PLAN POŁĄCZENIA („Plan Połączenia”) został przygotowany i uzgodniony na podstawie art. 498 i art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. t.j. z dnia 22 lutego 2019 r. poz. 505 z późn. zm.) („KSH”) pomiędzy:

Asseco Innovation Fund Sp, z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów, nr KRS 771378, zwana dalej „Asseco” lub „Spółka Przejmująca”

a

Vivic Labs Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów, nr KRS 0000815012, zwana dalej „Vivic Labs” lub „Spółka Przejmowana”

Asseco i Vivic Labs są dalej zwane łącznie „Spółkami”, a każda z nich z osobna „Spółką”.

TYP, FIRMA I SIEDZIBY ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

1.1 Spółka Przejmująca

Asseco Innovation Fund Sp z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000771378, NIP 5170397335. Kapitał zakładowy Asseco Innovation Fund wynosi 45.000 zł i dzieli się na 900 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każda.

1.2 Spółka Przejmowana

Vivic Labs Sp. z o.o. siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000815012, NIP 5170403389, o kapitale zakładowym w wysokości 20.000 zł i dzieli się na 400 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każda, należących do jednego akcjonariusza Spółki Asseco Innovation Fund Sp z o.o.

SPOSÓB ŁĄCZENIA

1.3 Połączenie Spółek nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 516 § 6 KSH z uwzględnieniem art. 514 § 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku **Vivic Labs** na Asseco i bez podwyższenia kapitału zakładowego Asseco. W wyniku połączenia **Vivic Labs** zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji („Połączenie”). Połączenie spółek zostanie dokonane na podstawie uchwał Walnych Zgromadzeń: Asseco i **Vivic Labs**, zgodnie z przepisami KSH. Projekty uchwał w sprawie Połączenia (wskazane w art. 506 KSH) stanowią odpowiednio Załącznik nr 1 oraz Załącznik nr 2 do Planu Połączenia.

1.4 W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiada wszystkie udziały **Vivic Labs** i jest tym samym jedynym udziałowcem **Vivic Labs**, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do zakazu z art. 514 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej i bez emisji nowych udziałów.

1.5 Z uwagi na to, że połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do zakazu z art. 514 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej i bez emisji nowych udziałów oraz połączenie nie powoduje powstania nowych okoliczności wymagających ujawnienia w Umowie Spółki Spółki Przejmującej, Umowa Spółki Asseco nie zostaje zmieniona w związku z połączeniem spółek. Wymagania art. 499 § 2 pkt 2 KSH dotyczącego załączenia do Planu Połączenia projektu zmian Umowy Spółki Spółki Przejmującej nie stosuje się.

1.6 W związku z tym, że Spółka Przejmowana jest spółką zależną Spółki Przejmującej:

1.6.1 nie sporządzono sprawozdań uzasadniających połączenie (art. 501 § 1 KSH w zw. z art. 516 § 5 KSH w zw. z art. 516 § 6 KSH),

1.6.2 Plan Połączenia nie podlega badaniu przez biegłego i zbędna jest opinia biegłego w tym zakresie (art. 502 § 1 KSH i art. 503 § 1 KSH w zw. z art. 516 § 5 ksh w zw. z art. 516 § 6 KSH).

- 1.7** Zarządy Spółek zobowiązują się do zwołania odpowiednio Zgromadzenia Wspólników Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. oraz Zgromadzenia Wspólników **Vivic Labs** Sp. z o.o. celem podjęcia uchwał w sprawie Połączenia.

STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW

Ponieważ wszystkie udziały Spółki Przejmowanej posiada jedyny wspólnik, którym jest Asseco Innovation Fund, połączenie zostaje przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz:

- 1.8** bez wydania udziałów Spółki Przejmującej udziałów Spółki Przejmowanej,
- 1.9** bez określania w Planie Połączenia stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej,
- 1.10** bez określania w Planie Połączenia zasad dotyczących przyznania udziałów w Spółce Przejmującej,
- 1.11** bez określania w Planie Połączenia dnia, od którego udziały Spółki Przejmującej wydane udziałowcom Spółki Przejmowanej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.

PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ UDZIAŁOWCOWI SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ LUB INNYM OSOBOM SZCZEGÓLNIIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z połączeniem przez przejęcie Spółki **Vivic Labs** nie przewiduje się przyznania jakimkolwiek osobom szczególnych praw w Spółce Przejmującej. Wymagania dotyczące przyznania dla osób szczególnie uprawnionych w Spółce Przejmowanej, na podstawie art. 511 KSH jako szczególnych uprawnień w Spółce Przejmującej nie mają zastosowania, ponieważ przywileje w Spółce Przejmowanej przysługują jednemu udziałowcowi – Asseco Innovation Fund.

SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK, A TAKŻE INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

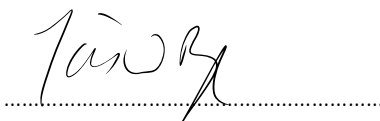
W związku z Połączeniem nie jest przewidziane przyznanie szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek lub innych osób uczestniczących w Połączeniu.

LISTA ZAŁĄCZNIKÓW:

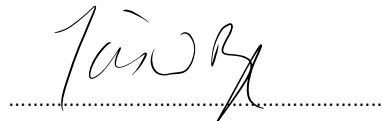
- 1.12** Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Asseco Innovation Fund w sprawie Połączenia.
- 1.13** Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników **Vivic Labs** w sprawie Połączenia.
- 1.14** Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej **Vivic Labs** na dzień **30 września 2023 r.**
- 1.15** Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej **Vivic Labs** Sp z o.o. na dzień **30 września 2023 r.**
- 1.16** Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. na dzień **30 września 2023 r.**

Plan połączenia uznaje się za przyjęty i uzgodniony w dacie jego podpisania.

Za Zarząd Asseco Innovation Fund Sp. z o.o.



Za Zarząd Vivic Labs Sp. z o.o.



ZAŁĄCZNIK NR 1

**PROJEKT UCHWAŁY NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
ASSECO INNOVATION FUND SP. Z O.O. W SPRAWIE POŁĄCZENIA**

UCHWAŁA NR []

Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników

Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. z SIEDZIBĄ W RZESZOWIE

z dnia2023 roku

w sprawie połączenia Spółki Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. ze Spółką Vivic Labs Sp. z o.o.

§ 1

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Asseco Innovation Fund Sp z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 771378, NIP 5170397335 (wg Planu Połączenia z dnia **25 października 2023 r.** – Spółka Przejmująca), działając w oparciu o przepis art. 506 KSH w związku z art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 516 § 6 KSH z uwzględnieniem art. 514 § 1 KSH postanawia:

1. o połączeniu ze spółką Vivic Labs Sp. z o.o. siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000815012, NIP 5170403389 , o kapitale zakładowym w wysokości 20.000 zł i dzieli się na 400 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każda, (Spółka Przejmowana), poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego w Asseco Innovation Fund Sp. z o.o., tj. połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH i art. 516 § 6 KSH uwzględnieniem art. 514 § 1 KSH; w wyniku połączenia Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji (art. 493 § 1 KSH), -----

2. wyrazić zgodę na Plan Połączenia spółki Vivic Labs Sp. z o.o. i Asseco Innovation Fund uzgodniony na piśmie w dniu **25 października 2023 r.** pomiędzy łączącymi się spółkami, a opublikowany na stronach internetowych tych Spółek zgodnie z art. 500 § 2¹ KSH od dnia (24 maja 2022 r. („**Plan Połączenia**”), w szczególności wyrazić zgodę na: -----
 - a) brak podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce Przejmującej, -----
 - b) brak zmian w treści Umowy Spółki Przejmującej. -----

§ 2

Upoważnia się Zarząd do podjęcia wszelkich czynności koniecznych do wykonania niniejszej Uchwały. -----

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia ze skutkiem połączenia od dnia wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. -----

ZAŁĄCZNIK NR 2
PROJEKT UCHWAŁY NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
Vivic Labs SP. Z O.O. W SPRAWIE POŁĄCZENIA
UCHWAŁA NR []
NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
Vivic Labs Sp z o. o. z SIEDZIBĄ W RZESZOWIE
z dnia2023 roku

w sprawie połączenia Spółki Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. ze Spółką VIVIC LABS Sp. z o.o.

§ 1

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółką Vivic Labs Sp. z o.o. siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000815012, NIP 5170403389 (wg Planu Połączenia z dnia **25 października 2023** r. – Spółka Przejmowana), działając w oparciu o przepis art. 506 KSH w związku z art. 492 § 1 pkt 1 KSH i art. 516 § 6 KSH, z uwzględnieniem art. 514 § 1 KSH postanawia:

1. o połączeniu ze spółką Asseco Innovation Fund Sp z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS **771378**, NIP **5170397335**. Kapitał zakładowy Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. wynosi 45000 zł i dzieli się na 900 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy (Spółka Przejmująca), poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego w Asseco Innovation Fund, tj. połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH i art. 516 § 6 KSH, z uwzględnieniem art. 514 § 1 KSH; w wyniku połączenia Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji (art. 493 § 1 KSH), -----
2. wyrazić zgodę na Plan Połączenia spółki Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. i Vivic Labs Sp. z o.o. uzgodniony na piśmie w dniu **25 października 2023 r.** pomiędzy łączącymi się spółkami, a opublikowany na stronach internetowych tych Spółek zgodnie z art. 500 § 2¹ KSH od dnia (24 maja 2022 r.) („**Plan Połączenia**”), w szczególności wyrazić zgodę na:
 - a) brak podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce Przejmującej, -----
 - b) brak zmian w treści Umowy Spółki Przejmującej. -----

§ 2

Upoważnia się Zarząd do podjęcia wszelkich czynności koniecznych do wykonania niniejszej Uchwały. -----

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. -----

ZAŁĄCZNIK NR 3

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU Vivic Labs Sp. z o.o.
W PRZEDMIOCIE USTALENIA WARTOŚCI MAJĄTKU
SPÓŁKI JAKO SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ
NA DZIEŃ 30 września 2023 r. ROKU**

Zarząd Vivic Labs Sp. z o.o. siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000815012, NIP 5170403389, oświadcza niniejszym, iż wartość Aktywów i Pasywów Spółki dla celów połączenia ze Spółką Asseco Innovation Fund. z siedzibą w Rzeszowie, ustalona na dzień 30 września 2023 roku wynosi 40 742,78zł (słownie: czterdzieści tysięcy siedemset czterdzieści dwa złote siedemdziesiąt osiem groszy)

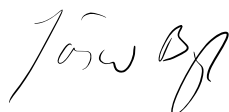
Ustalenie wartości majątku Vivic Labs Sp. z o.o. oparto na metodzie ustalenia aktywów netto. Powyższe informacje zawarte są w informacji o stanie księgowym Spółki na dzień 30 września 2023 r. na podstawie danych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

BILANS VIVIC LABS SP Z O.O.
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30 września 2023 ROKU

	<u>AKTYWA</u>	30 września 2023
	Aktywa trwałe (długoterminowe)	
	Rzeczowe aktywa trwałe	
	Wartości niematerialne i prawne	
	Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	
	Długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Należności długoterminowe	
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	40 742,78 Zł
	Zapasy/ Produkty w toku	
	Rozliczenia międzyokresowe	
	Należności z tytułu dostaw i usług	
	Należności budżetowe	
	Inne należności	
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	
	SUMA AKTYWÓW	40 742,78 Zł
	<u>PASYWA</u>	30 września 2023
	Kapitał własny	40 742,78 Zł
	Kapitał podstawowy	20 000,00
	Nadwyżka ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	598 000,00
	Pozostałe kapitały	
	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	- 523 431,45 Zł

	Wynik za okres sprawozdawczy	- -56 088,97Zł
	Zobowiązania długoterminowe	
	Długoterminowe rezerwy	
	Długoterminowe zobowiązania finansowe	
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	
	Zobowiązania krótkoterminowe	2 263,20 Zł
	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
	Pozostałe rezerwy	
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
	Zobowiązania budżetowe	
	Zobowiązania finansowe	
	Pozostałe zobowiązania	
	Fundusze specjalne	
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	
	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	2 263,20 Zł
	SUMA PASYWÓW	40 742,78 Zł

Za Zarząd Vivic Labs Sp. z o.o.



.....
Członek Zarządu

ZAŁĄCZNIK NR 4

OŚWIADCZENIE Vivic Labs SP Z O.O. ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 30 września 2023 ROKU PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Zgodnie z art. 499 §2 pkt.4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Vivic Labs Sp z o.o.. z siedzibą w Rzeszowie (dalej Spółka) oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Spółki została sporządzona dla celów połączenia na dzień 30 września 2023 roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Vivic Labs Sp z o.o. przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie sprawozdanie finansowe Spółki.

Działając w oparciu o przepisy art. 10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w zakresie w jakim ustawa daje jednostką wybór, Spółka wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:

Polityka rachunkowości w spółce Vivic Labs Sp. z o.o.

Obowiązuje od dnia 25.11.2019

I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresy sprawozdawcze, którymi są miesiące.

II. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro rachunkowe „Zysk”
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - 2.1. dziennik zbiorczy,
 - 2.2. księgę główną (ewidencja syntetyczna),
 - 2.3. księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - 2.4. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego.
4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego.
5. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu kalkulacyjnego .
6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 31 marca następnego roku.
7. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji, a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:
 - 9.1. informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
 - 9.2. bilans,
 - 9.3. rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

Sprawozdanie finansowe może zostać przygotowane z uwzględnieniem uproszczonych zasad przewidzianych w Ustawie o rachunkowości dla jednostek mikro, tj. z zastosowaniem art.48 ust. 3 w zakresie informacji dodatkowej, art. 48a ust.3 w zakresie sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym, art.48b ust 4 dot. rachunku przepływów pieniężnych, art 49 ust.4 w zakresie sprawozdania z działalności jednostki jeśli

wykazywane w rocznym sprawozdaniu dane nie przekroczą progów wskazanych w art. 3 ust.1a.

10. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

10.1. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:

10.1.1. dowody księgowe – 5 lat,

10.1.2. w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,

10.1.3. księgi rachunkowe – 5 lat,

10.1.4. karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika

10.1.5. zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.

10.2. Miejsce archiwizowania: ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

10.3. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

10.3.1. ochrona dostępu do systemu:

10.3.1.1. niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,

10.3.1.2. zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń odpowiednie drzwi,

10.3.1.3. środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,

10.3.2. ochrona systemu przed uszkodzeniem:

10.3.2.1. przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,

10.3.2.2. konserwację standardowego oprogramowania,

10.3.2.3. ochronę przed wirusami komputerowymi,

10.3.2.4. współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,

10.3.3. ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

10.3.3.1. przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,

10.3.3.2. tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

III. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.
3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.
4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
 - 4.1. dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
 - 4.2. dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.
5. Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany jako „wnip” wtedy gdy z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość jego ukończenia tak, aby nadawał się on do użytkowania i generowania korzyści ekonomicznych. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni wyżej wymienione kryteria ujmowania pozycji. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo.
6. Jeśli wynik prac rozwojowych nie przyniósł spodziewanego efektu poniesione nakłady księgowane są w dacie decyzji Zarządu w koszt bieżącego okresu.

IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metoda liniowa,
3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.
4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania krótszym niż rok i wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
5. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
6. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.
7. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
8. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
 - 8.1. dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
 - 8.2. dowody OR – przyjęcie do kapitalnego remontu,
 - 8.3. dowody PT – przekazanie środka trwałego,
 - 8.4. dowody LT – likwidacja środka trwałego,
 - 8.5. dowody MT – zmiana miejsca użytkowania,
 - 8.6. dowody MO - modernizacja,
 - 8.7. dowody ZA - zmiana amortyzacji,
 - 8.8. dowody SP - sprzedaż,
 - 8.9. dowody NP - nieodpłatne przekazanie.
9. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
 - 9.1. przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
 - 9.2. przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
 - 9.3. likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
 - 9.4. nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego
 - 9.5. przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
 - 9.6. aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
 - 9.7. ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
 - 9.8. sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
 - 9.9. zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

V. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

VI. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie

odpisów indywidualnych.

VII. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania materiałów.
2. Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
3. Rozchody materiałów wycenia się według metody FIFO
4. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
5. Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania towarów.
6. Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
7. Rozchody towarów wycenia się według metody FIFO
8. Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.
9. Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.
10. Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych rozlicza się po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
11. Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych

VIII. W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” oraz Zespołu 5 – w ujęciu funkcjonalnym.
2. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
3. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.
4. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

IX. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
2. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.
3. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

X. Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:
 - 2.1. środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
 - 2.2. materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,

2.3. towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku.

XI. Wynik finansowy

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.
2. Spółka może ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

XII. Wyznaczenie progu istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

XIII. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń, stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

XIV. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania i obowiązuje od dnia 25.09.2019

BILANS VIVIC LABS WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30 września 2023 ROKU

	<u>AKTYWA</u>	30.09.2023
	Aktywa trwałe (długoterminowe)	
	Rzeczowe aktywa trwałe	
	Wartości niematerialne i prawne	
	Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	
	Długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Należności długoterminowe	
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	40 742,78 Zł
	Zapasy / Produkty w toku	
	Rozliczenia międzyokresowe	
	Należności z tytułu dostaw i usług	
	Należności budżetowe	

	Inne należności	2 935,00
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	37 807,78 Zł
	SUMA AKTYWÓW	40 742,78 Zł
PASYWA		
		30.09.2023
	Kapitał własny	38 479,58 Zł
	Kapitał podstawowy	20 000,00 Zł
	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	598 000,00 Zł
	Pozostałe kapitały	
	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-523 431,45 Zł
	Wynik za okres sprawozdawczy	-56 088,97 Zł
	Zobowiązania długoterminowe	
	Długoterminowe rezerwy	
	Długoterminowe zobowiązania finansowe	
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	
	Zobowiązania krótkoterminowe	2 263,20 Zł
	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
	Pozostałe rezerwy	
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 918,80 Zł
	Zobowiązania budżetowe	
	Zobowiązania finansowe	
	Pozostałe zobowiązania	
	Fundusze specjalne	
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	
	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	2 263,20 Zł
	SUMA PASYWÓW	40 742,78 Zł

Za Zarząd Vivic Labs Sp. z o.o.



.....

Prezes Zarządu

ZAŁĄCZNIK NR 5

OŚWIADCZENIE ASSECO INNOVATION FUND Sp. z o.o. ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ **30 września 2023 ROKU** PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Zgodnie z art. 499 §2 pkt.4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Asseco Innovation Fund Sp z o.o. z siedzibą w Rzeszowie (dalej Spółka) oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Spółki została sporządzona dla celów połączenia na dzień **30 września 2023** roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Innovation Fund Sp z o.o. przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie sprawozdanie finansowe Spółki.

Działając w oparciu o przepisy art. 10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w zakresie w jakim ustawa daje jednostką wybór, Spółka wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:

Polityka rachunkowości w spółce Asseco Innovation Fund Sp z o.o

Obowiązuje od dnia 13.02.2019

I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresy sprawozdawcze, którymi są miesiące.

II. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro rachunkowe „Zysk”
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - 2.1. dziennik zbiorczy,
 - 2.2. księgę główną (ewidencja syntetyczna),
 - 2.3. księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - 2.4. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego.
4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego.
5. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu kalkulacyjnego .
6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 31 marca następnego roku.
7. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji, a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.
9. **Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:**
10. informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
 - 10.1. bilans,
 - 10.2. rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

Sprawozdanie finansowe może zostać przygotowane z uwzględnieniem uproszczonych zasad przewidzianych

w Ustawie o rachunkowości dla jednostek mikro, tj. z zastosowaniem art.48 ust. 3 w zakresie informacji dodatkowej, art. 48a ust.3 w zakresie sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym, art.48b ust 4 dot. rachunku przepływów pieniężnych, art 49 ust.4 w zakresie sprawozdania z działalności jednostki jeśli wykazywane w rocznym sprawozdaniu dane nie przekroczą progów wskazanych w art. 3 ust.1a.

11. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

11.1. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:

11.1.1. dowody księgowe – 5 lat,

11.1.2. w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,

11.1.3. księgi rachunkowe – 5 lat,

11.1.4. karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika, zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.

11.2. Miejsce archiwizowania: ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

11.3. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

11.3.1. ochrona dostępu do systemu:

11.3.1.1. niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,

11.3.1.2. zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń odpowiednie drzwi,

11.3.1.3. środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,

11.3.2. ochrona systemu przed uszkodzeniem:

11.3.2.1. przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,

11.3.2.2. konserwację standardowego oprogramowania,

11.3.2.3. ochronę przed wirusami komputerowymi,

11.3.2.4. współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,

11.3.3. ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

11.3.3.1. przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,

11.3.3.2. tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

III. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.
3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.
4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
5. dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
6. dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.
7. Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany jako „wnip” wtedy gdy z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość jego ukończenia tak, aby nadawał się on do

użytkowania i generowania korzyści ekonomicznych. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni wyżej wymienione kryteria ujmowania pozycji. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo.

8. Jeśli wynik prac rozwojowych nie przyniósł spodziewanego efektu poniesione nakłady księgowane są w dacie decyzji Zarządu w koszt bieżącego okresu.

IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metoda liniowa,
3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.
4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania krótszym niż rok i wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
5. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
6. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.
7. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
8. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
 - 8.1. dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
 - 8.2. dowody OR – przyjęcie do kapitalnego remontu,
 - 8.3. dowody PT – przekazanie środka trwałego,
 - 8.4. dowody LT – likwidacja środka trwałego,
 - 8.5. dowody MT – zmiana miejsca użytkowania,
 - 8.6. dowody MO - modernizacja,
 - 8.7. dowody ZA - zmiana amortyzacji,
 - 8.8. dowody SP - sprzedaż,
 - 8.9. dowody NP - nieodpłatne przekazanie.
9. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
 - 9.1. przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
 - 9.2. przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
 - 9.3. likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
 - 9.4. nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - 9.5. przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
 - 9.6. aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
 - 9.7. ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z

protokołu komisji,

9.8. sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,

9.9. zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

V. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

VI. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

VII. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania materiałów.
2. Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
3. Rozchody materiałów wycenia się według metody FIFO
4. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
5. Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania towarów.
6. Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
7. Rozchody towarów wycenia się według metody FIFO
8. Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.
9. Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.
10. Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych rozlicza się po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
11. Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych

VIII. W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” oraz Zespołu 5 – w ujęciu funkcjonalnym.
2. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
3. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.
4. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

IX. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

2. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.
3. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

X. Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:
 - 2.1. środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
 - 2.2. materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,
 - 2.3. towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku.

XI. Wynik finansowy

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.
2. Spółka może ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

XII. Wyznaczenie progu istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

XIII. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń, stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.


XIV. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania i obowiązuje od dnia 13.02.2019

BILANS ASSECO INNOVATION FUND WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

	<u>AKTYWA</u>	30.09.2023
	Aktywa trwałe (długoterminowe)	917 342,00 Zł
	Rzeczowe aktywa trwałe	
	Wartości niematerialne i prawne	
	Długoterminowe aktywa finansowe -udziały	914 503,00 Zł
	Długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Należności długoterminowe	
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 839,00Zł
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	200 489,94Zł
	Zapasy / Produkty w toku	
	Rozliczenia międzyokresowe	
	Należności z tytułu dostaw i usług	2 214,00 Zł

	Należności budżetowe	14 906,00 Zł
	Inne należności	
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	
	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	183 369,94 Zł
	SUMA AKTYWÓW	1 117 831,94 Zł
PASYWA		
		30.09.2023
	Kapitał własny	1 116 872,54 Zł
	Kapitał podstawowy	45 000,00 Zł
	Nadwyżka ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	2 074 018,00 Zł
	Pozostałe kapitały	
	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-966 611,06 Zł
	Wynik za okres sprawozdawczy	-35 534,40 Zł
	Zobowiązania długoterminowe	
	Długoterminowe rezerwy	
	Długoterminowe zobowiązania finansowe	
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	
	Zobowiązania krótkoterminowe	959,40 Zł
	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
	Pozostałe rezerwy	
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	959,40 zł
	Zobowiązania budżetowe	
	Zobowiązania finansowe	
	Pozostałe zobowiązania	
	Fundusze specjalne	
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	
	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	959,40 Zł
	SUMA PASYWÓW	1 117 831,94 Zł

Za Zarząd Asseco Innovation Fund Sp. z o.o.



Członek Zarządu