

MIEJSKI KLUB SPORTOWY CRACOVIA
SPORTOWA SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
Od 01.01.2023 do 31.12.2023

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: MIEJSKI KLUB SPORTOWY CRACOVIA SPORTOWA SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Kałuży 1/, 30-111 Kraków

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

9312Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6772079476

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000048937

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Polityka rachunkowości Spółki zapewnia przede wszystkim, aby określone Ustawą zasady rachunkowości, przedstawiały rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

Ujmując w księgach i wykazując w sprawozdaniu finansowym operacje gospodarcze, jednostka stara się przedstawić je zgodnie z ich treścią ekonomiczną

W sprawach nieuregulowanych przepisami Ustawy, kierownik jednostki ustalając zasady (politykę) rachunkowości, może stosować krajowe standardy rachunkowości lub w przypadku braku standardu krajowego, może stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

7.1 Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami.

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, za wyjątkiem kart zawodników, które amortyzowane są w okresie obowiązującej umowy z danym zawodnikiem. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po przyjęciu do używania wartości niematerialnych i prawnych. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego przeglądu w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (zgodnie z odrębnymi przepisami), pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania. Prawo wieczystego użytkowania gruntów podlega amortyzacji z uwzględnieniem wartości rezydualnej.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem okresowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Zaliczki na środki trwałe w budowie wyceniane są w wartości przekazanych środków pieniężnych po pomniejszeniu o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa Finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych, za wyjątkiem instrumentów wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności -według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
2. Pożyczki udzielone i należności własne -według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu-według wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny w rachunek zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży -według wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny na kapitały własne.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, oprócz należności i zobowiązań handlowych i pozostałych, udziałów w obcych podmiotach wycenianych według kosztu, otrzymanych pożyczek oraz środków pieniężnych Spółka nie posiadała żadnych innych instrumentów finansowych w tym instrumentów pochodnych.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych ustala się w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych.

7.2. Aktywa obrotowe

Zapasy, produkty oraz towary

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny zakupu lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą FIFO „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Zaliczki na poczet dostaw

Zaliczki na poczet dostaw wykazuje się jako zapasy, w wartości nominalnej. Dotyczą one wypłaconych kontrahentom zaliczek na poczet dostaw towarów, materiałów, które do dnia bilansowego nie zostały rozliczone.

Należności

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności z tytułu dostaw i usług zaliczane są do należności krótkoterminowych. Pozostałe należności w zależności od terminu wymagalności (do lub powyżej 12 miesięcy) od dnia bilansowego wykazane są jako krótko- lub długoterminowe.

Nieopłacone należności wyrażone w walucie obcej przelicza się po średnim kursie NBP dla danej waluty obcej. Zrealizowane i wynikające z wyceny bilansowej różnice kursowe odnosi się w zależności od ich charakteru odpowiednio na przychody bądź koszty finansowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia kosztów trwające dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego traktowane są jako długoterminowe.

7.3. Kapitały własne

- kapitał akcyjny wykazany w wartości nominalnej,
- kapitał zapasowy utworzony z podziału zysku z zachowaniem zasad i limitów określonych w Kodeksie Sposek Handlowych,

- zysk(stratę) z lat ubiegłych,
- zysk(stratę) z okresu sprawozdawczego.

W pozycji „Kapitał opłacony niezarejestrowany” Spółka ujmuje kapitał który na dzień bilansowy został objęty i w pełni opłacony, natomiast nie został na ten dzień wpisany w rejestrze sądowym

7.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą narosłych świadczeń i ujmowane zgodnie z zasadą istotności. Z uwagi na ich niematerialny charakter rezerwy z tego tytułu nie były ujmowane.

Rezerwy, które stają się zobowiązaniem powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zalicza się do rezerw długoterminowych.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Na dzień powstania ujmuje się je w księgach według wartości godziwej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli spółka została nimi obciążona przez wierzyciela lub zgodnie z umową i zasada memoriału sama je naliczyła.

Zobowiązania w walucie obcej przelicza się wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług traktowane są jako krótkoterminowe, natomiast pozostałe zobowiązania w zależności od okresu wymagalności (do lub ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako krótko- lub długoterminowe.

Fundusze specjalne obejmują w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą wiarygodnie określonych kwot wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które dotyczą danego okresu, a nie zostały jeszcze zafakturowane lub ostatecznie uzgodnione z dostawcą.

Rozliczenie międzyokresowe przychodów obejmują przychody dotyczące przyszłych okresów, wynikające z otrzymanych zaliczek i przedpłat oraz zastosowania zasady memoriałowej i kompletności w stosunku do

ujmowania przychodów.

7.5. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym dla potrzeb wyceny przyjęto następujące kursy wymiany:

	30.12.2022	29.12.2023
EUR/PLN	4,6899	4,3480

Ustalenia wyniku finansowego:

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. Przychody ustala się i wykazuje w księgach rachunkowych w cenach sprzedaży netto, pomniejszonych o opusty i rabaty.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). Przychody z działalności sportowej obejmują sumy należnych przychodów z tytułu usług reklamowych oraz usług pozostałych, a także wpływy uzyskane ze sprzedaży biletów na imprezy sportowe organizowane przez spółkę oraz wynik na sprzedaży praw do kart zawodniczych.

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe ich wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej otrzymanych środków w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Ujmowanie kosztów

W koszty danego okresu sprawozdawczego zalicza się memoriałowo ogół kosztów powiązanych z przychodami. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem, usługą oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem tego produktu, usługi.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów ujmuje się w cenach zakupu w momencie ich sprzedaży z magazynu. Rozchód z magazynu wycenia się stosując metodę FIFO pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

Koszty sprzedaży stanowią ogół wydatków dotyczących funkcjonowania komórek organizacyjnych zajmujących się działalnością handlową, marketingową i promocją spółki.

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty funkcjonowania jednostki jako całości i zalicza się do nich w szczególności wydatki na utrzymanie komórek organizacyjnych i stanowisk pracy o charakterze ogólnie – administracyjnym, tj. sprawujących w spółce funkcje związane z zarządzaniem, organizowaniem, kierowaniem, ewidencyjno-sprawozdawcze i kontrolne.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i obejmują głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów nie finansowych. Wynik na sprzedaży praw do kart zawodniczych, które są wykazywane w wartościach niematerialnych i prawnych, prezentowany jest również w pozostałej działalności operacyjnej. Przy czym wynik na sprzedaży praw do kart zawodniczych, które nie są wykazywane w wartościach niematerialnych i prawnych, prezentowane jest w podstawowej działalności operacyjnej.

Przychody i koszty finansowe

Obejmują głównie przychody i koszty z tytułu odsetek, wynik osiągnięty z tytułu różnic kursowych, ze zbycia aktywów finansowych, skutki aktualizacji inwestycji.

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do

opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) – dalej „UoR”.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadkach opisanych w poszczególnych punktach wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie przy Al. Jana Pawła II 39 a, jako jednostka dominująca wobec MKS Cracovia SSA, sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w skład którego wchodzi sprawozdanie MKS Cracovia SSA.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2023 roku:

1. Elżbieta Filipiak
2. Wojciech Musialik
3. Wojciech Kucharzyk
4. Klemens Budzowski
5. Marcin Romanowski

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Skład Zarządu na dzień 31.12.2023 roku:

1. Elżbieta Filipiak – członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu
2. Stefan Majewski – Wiceprezes Zarządu
3. Krzysztof Woźniak – Wiceprezes Zarządu

W 21 stycznia 2024 roku Pani Elżbieta Filipiak złożyła rezygnację z delegowania do wykonywania czynności Prezesa Zarządu. W dniu 22 stycznia 2024 roku na stanowisko Prezesa Zarządu został powołany Mateusz Drózd. Z dniem 6 lutego 2024 roku Stefan Majewski złożył rezygnację z członkostwa w Zarządzie spółki. Na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego Zarząd składa się z:

1. Mateusz Drózd – Prezes Zarządu

2. Krzysztof Woźniak - Wiceprezes Zarządu

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	61 380 114,92	63 899 677,14
I. Wartości niematerialne i prawne	8 171 326,74	9 367 058,89
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 171 326,74	9 367 058,89
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	51 742 207,67	53 365 046,47
1. Środki trwałe	51 718 890,76	53 341 729,56
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 070 399,60	3 070 399,60
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 016 280,30	46 556 689,42
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 278 119,42	2 312 435,48
d) środki transportu	1 101 554,32	1 074 597,03
e) inne środki trwałe	252 537,12	327 608,03
2. Środki trwałe w budowie	23 316,91	23 316,91
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	457 295,00	457 295,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	457 295,00	457 295,00
a. w jednostkach powiązanych	400 000,00	400 000,00
- udziały lub akcje	400 000,00	400 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach	57 295,00	57 295,00
- udziały lub akcje	57 295,00	57 295,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 009 285,51	710 276,78
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	997 568,03	698 559,30
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 717,48	11 717,48
B. AKTYWA OBROTOWE	11 303 802,00	8 614 920,34
I. Zapasy	857 478,14	841 442,99
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	827 362,69	556 581,90
5. Zaliczki na dostawy i usługi	30 115,45	284 861,09
II. Należności krótkoterminowe	8 267 291,05	5 447 367,18
1. Należności od jednostek powiązanych	169 198,22	166 996,86
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	169 198,22	166 996,86
- do 12 miesięcy	169 198,22	166 996,86
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	8 098 092,83	5 280 370,32
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 863 129,69	4 120 033,02
- do 12 miesięcy	6 863 129,69	4 120 033,02
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	925 035,94	770 421,72
c) inne	309 927,20	389 915,58
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 357 773,83	702 065,15

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 357 773,83	702 065,15
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 357 773,83	702 065,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 357 773,83	702 065,15
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	821 258,98	1 624 045,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	72 683 916,92	72 514 597,48

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-36 478 527,00	-16 661 214,63
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 840 100,00	21 840 100,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 654 907,45	9 654 907,45
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	5 609 820,07	5 609 820,07
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 156 222,08	-20 799 930,41
VI. Zysk (strata) netto	-19 817 312,37	-27 356 291,67
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	109 162 443,92	89 175 812,11
I. Rezerwy na zobowiązania	2 086 275,34	2 459 771,27
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 639 138,23	2 016 235,16
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	52 560,00	51 031,00
- długoterminowa	52 560,00	51 031,00
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	394 577,11	392 505,11
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	394 577,11	392 505,11
II. Zobowiązania długoterminowe	85 516 705,37	66 723 970,80
1. Wobec jednostek powiązanych	85 516 705,37	66 723 970,80
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 555 737,80	7 432 283,10
1. Wobec jednostek powiązanych	2 420 985,64	1 314 545,41

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	138 910,79	135 124,90
- do 12 miesięcy	138 910,79	135 124,90
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	2 282 074,85	1 179 420,51
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	7 134 752,16	6 117 737,69
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 828 969,66	4 515 524,18
- do 12 miesięcy	4 828 969,66	4 515 524,18
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	699 924,18	564 786,73
h) z tytułu wynagrodzeń	355 629,03	246 136,91
i) inne	1 250 229,29	791 289,87
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 003 725,41	12 559 786,94
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 003 725,41	12 559 786,94
- długoterminowe	8 513 952,98	8 860 499,48
- krótkoterminowe	3 489 772,43	3 699 287,46
PASYWA RAZEM	72 683 916,92	72 514 597,48

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant kalkulacyjny Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	39 397 642,27	35 619 039,29
- od jednostek powiązanych	8 111 575,70	8 104 554,67
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 113 216,57	34 394 159,99
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 284 425,70	1 224 879,30
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	58 587 206,78	57 097 312,51
- jednostkom powiązanym	687 749,09	649 443,44
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	57 942 975,55	56 503 401,49
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	644 231,23	593 911,02
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-19 189 564,51	-21 478 273,22
D. Koszty sprzedaży	980 232,36	1 432 000,42
E. Koszty ogólnego zarządu	3 139 509,14	2 835 362,03
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-23 309 306,01	-25 745 635,67
G. Pozostałe przychody operacyjne	5 644 279,66	2 095 508,14
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 504 994,98	
II. Dotacje	2 346 071,71	626 012,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 793 212,97	1 469 495,89
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 825 975,47	1 233 309,03
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		195 828,30
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	1 825 975,47	1 037 480,73
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-19 491 001,82	-24 883 436,56
J. Przychody finansowe	3 542 887,80	22 981,79
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	46 726,61	22 981,79
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		

V. Inne	3 496 161,19	
K. Koszty finansowe	4 545 304,01	2 250 131,66
I. Odsetki, w tym:	4 545 304,01	1 802 904,55
- dla jednostek powiązanych	4 520 511,08	1 782 892,47
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		447 227,11
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-20 493 418,03	-27 110 586,43
M. Podatek dochodowy	-676 105,66	245 705,24
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-19 817 312,37	-27 356 291,67

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-16 661 214,63	10 695 077,04
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-16 661 214,63	10 695 077,04
1. Kapitał podstawowy	21 840 100,00	21 840 100,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	21 840 100,00	21 840 100,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	21 840 100,00	21 840 100,00
2. Kapitał zapasowy	9 654 907,45	9 654 907,45
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 654 907,45	9 654 907,45
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	9 654 907,45	9 654 907,45
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-48 156 222,08	-20 799 930,41
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
przeniesienie na pokrycie straty		
przeniesienie na kapitał zapasowy		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	20 799 930,41	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	20 799 930,41	
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	27 356 291,67	20 799 930,41
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	27 356 291,67	20 799 930,41
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
pokrycie straty		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	48 156 222,08	20 799 930,41
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-48 156 222,08	-20 799 930,41
6. Wynik netto	-19 817 312,37	-27 356 291,67
a) zysk netto		
b) strata netto	19 817 312,37	27 356 291,67
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-36 478 527,00	-16 661 214,63
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-36 478 527,00	-16 661 214,63

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-19 817 312,37	-27 356 291,67
II. Korekty razem	3 929 999,81	9 794 706,67
1. Amortyzacja	7 069 188,55	6 692 372,05
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-3 578 121,44	680 215,44
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7 561 835,09	1 782 892,47
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 504 994,98	195 828,30
5. Zmiana stanu rezerw	-373 495,93	565 824,60
6. Zmiana stanu zapasów	-16 035,15	-148 395,43
7. Zmiana stanu należności	-2 701 981,63	-2 097 337,60
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 474 110,48	2 496 768,02
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-52 284,22	-373 461,18
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-15 887 312,56	-17 561 585,00

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	1 791 011,80	1 966 434,62
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 791 011,80	1 966 434,62
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
odsetki		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	4 251 097,90	11 489 357,94
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 251 097,90	11 489 357,94

nabycie rzeczowych aktywów trwałych	718 917,97	3 870 697,52
nabycie wartości niematerialnych i prawnych	3 532 179,93	7 618 660,42
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
udzielone pożyczki długoterminowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 460 086,10	-9 522 923,32
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	22 329 532,00	26 121 895,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	22 329 532,00	26 121 895,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	3 326 424,66	873 756,44
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 000 000,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	326 424,66	873 756,44
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	19 003 107,34	25 248 138,56
D. Przepływy pieniężne netto, razem	655 708,68	-1 836 369,76
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	655 708,68	-1 836 369,76
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	702 065,15	2 538 434,91
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 357 773,83	702 065,15
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-20 493 418,03	-27 110 586,43
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 987 989,52	1 169 780,37
Pozostałe	221,23	70,65
Wycena bilansowa różnic kursowych (art. 12)	3 044 308,22	-9 265,50
- z innych źródeł przychodów		-9 265,50
Rozwiązanie rezerw na koszty (art. 12)	1 307 224,66	68 473,00
- z innych źródeł przychodów		68 473,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących (art. 12)	240 384,43	436 769,73
- z innych źródeł przychodów		436 769,73
Otrzymane darowizny (art. 12)	21 779,27	497,30
- z innych źródeł przychodów		497,30
Należne odszkodowania (art. 12)		
Rozliczenie otrzymanych dotacji (art. 12)	2 346 071,71	616 293,60
- z innych źródeł przychodów		616 293,60
Zwrot kaucji (art. 12)		25 941,59
- z innych źródeł przychodów		25 941,59
Kary, grzywny należne (art. 12)	28 000,00	31 000,00
- z innych źródeł przychodów		31 000,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	2 878 383,36	3 140 616,05
Pozostałe		
Przychody z tyt. praw medialnych, reklam, czynszów (art. 12)	2 870 891,76	3 137 779,73
- z innych źródeł przychodów		3 137 779,73
Przychody z tyt. transferów (art. 12)	7 491,60	2 836,32
- z innych źródeł przychodów		2 836,32
Odsetki należne od kontrahentów (art. 12)		
Odsetki należne od pożyczek (art. 12)		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	3 533 244,73	2 931 242,84
Pozostałe		9 835,32
Przychody z tyt. praw medialnych, reklam, czynszów (art. 12)	3 504 444,73	2 885 407,52
- z innych źródeł przychodów		2 885 407,52
Nieodpłatne świadczenie z tyt. braku wynagrodzeń dla Rady Nadzorczej w roku podatkowym (art. 12)	28 800,00	36 000,00

- z innych źródeł przychodów		36 000,00
Nieodpłatne świadczenie z tyt, braku wypłaty wynagrodzenia, inne (art. 12)		
Odszkodowania z lat poprzednich zapłacone w bieżącym okresie (art. 12)		
Odsetki zapłacone w bieżącym okresie (art. 12)		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	11 878 948,02	13 391 163,81
Pozostałe	940 612,66	559 668,53
Odsetki budżetowe (art. 16)	1 020,47	3 141,00
- z innych źródeł przychodów		3 141,00
Wycena bilansowa różnic kursowych (art. 16)	-813 469,15	848 327,48
- z innych źródeł przychodów		848 327,48
PFRON (art. 16)	54 614,00	84 535,00
- z innych źródeł przychodów		84 535,00
Odpisy aktualizujące środki trwałe, WNIP (art. 16)		
Wartość netto sprzedanych kart zawodniczych (art. 16)	354 398,73	1 200 946,38
- z innych źródeł przychodów		1 200 946,38
Wartość netto likwidowanych kart zawodniczych (art. 16)	440,00	
Amortyzacja bilasowa kart zawodniczych (art. 16)	5 373 388,99	4 979 857,74
- z innych źródeł przychodów		4 979 857,74
Kary, grzywny (art. 16)	58 200,00	89 400,00
- z innych źródeł przychodów		89 400,00
Odszkodowania należne do zapłaty (art. 16)		
Koszty pokryte odszkodowaniem (art. 16)	4 654,90	10 671,41
- z innych źródeł przychodów		10 671,41
Rezerwy na koszty (art. 16)		
Koszty na szkolenie młodzieży związana ze zwolnieniem z przychodów (art. 17)	5 623 569,80	5 211 802,11
- z innych źródeł przychodów		5 211 802,11
Koszty reprezentacji (art. 16)	52 265,01	34 912,08
- z innych źródeł przychodów		34 912,08
Odpisy aktualizujące należności (art. 16)	229 252,61	367 902,08
- z innych źródeł przychodów		367 902,08
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	3 965 657,14	2 006 405,85
Pozostałe		
Odsetki należne do zapłaty kontrahentom (art. 16)	1 380 792,86	944 149,40
- z innych źródeł przychodów		944 149,40

Rezerwy na koszty (art. 16)	1 353 405,66	129 359,00
- z innych źródeł przychodów		129 359,00
Koszty rozliczane w czasie dotyczące przyszłych okresów (art. 16)	786 857,58	589 862,16
- z innych źródeł przychodów		589 862,16
Koszty wynagrodzeń , ZUS (art. 16)	444 601,04	343 035,29
- z innych źródeł przychodów		343 035,29
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	4 310 559,07	8 822 646,16
Pozostałe		
Koszty wynagrodzeń, ZUS wypłacone (art. 16)	343 035,29	236 304,78
- z innych źródeł przychodów		236 304,78
Koszty z roku poprzedniego stan. KUP w roku bież. (art. 16)		
Koszty pośrednie poniesione na zakup kart zawodniczych - podatkowe (art. 16)	3 967 523,78	8 586 341,38
- z innych źródeł przychodów		8 586 341,38
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-2 063 422,33	-1 496 356,12
Pozostałe		
Dochody wolne art. 17 ust 1 pkt 5a, pkt 21 dotacja wpłacona (art. 17)	-2 063 422,33	-1 496 356,12
- z innych źródeł przychodów		-1 496 356,12
Dochód przeznaczony na cele art 17 ust. 1 pkt 5a (art. 17)		
Opłata - raty leasing (art. 16)		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-17 355 922,42	-23 411 172,63
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa

Spis treści

9. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	3
9.1. Nota nr 1. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.....	3
9.2. Nota nr 2. Zmiany w stanie środków trwałych.	4
9.3. Nota nr 2a. Grunty wykazane bilansowo i pozabilansowo.	6
9.4. Nota nr 2b. Środki trwałe dzierżawione.....	7
9.5. Nota nr 3. Długoterminowe aktywa finansowe.....	7
9.6. Nota nr 4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	8
9.7. Nota nr 5. Zapasy według okresów zalegania.....	9
9.8. Nota nr 6. Należności krótkoterminowe.	9
9.9. Nota nr 7. Inwestycje krótkoterminowe.....	10
9.10. Nota nr 8. Rozliczenia międzyokresowe.....	10
9.11. Nota nr 8a. Rozliczenia międzyokresowe bierne.	11
9.12. Nota nr 9. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji.....	11
9.13. Nota nr 10. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.	12
9.14. Nota nr 11. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	13
9.15. Nota nr 12. Zobowiązania długoterminowe.....	13
9.16. Nota nr 12a. Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych.	13
9.17. Nota nr 12b. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług.	13
9.18. Nota nr 13. Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów.	14
9.19. Nota nr 14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki i zobowiązań warunkowych.	14
9.20. Nota nr 15. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....	15
9.21. Nota nr 16. Koszty według rodzaju.....	15
9.22. Nota nr 17. Pozostałe przychody operacyjne.	16
9.23. Nota nr 18. Pozostałe koszty operacyjne.	16
9.24. Nota nr 19. Przychody finansowe.	17
9.25. Nota nr 20. Koszty finansowe.....	17
9.26. Nota nr 21. Podatek dochodowy.	17
9.27. Nota nr 22. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.....	18
9.28. Nota nr 23. Informacja o działalności zaniechanej lub przewidzianej do zaniechania.	18
9.29. Nota nr 24. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.	18
9.30. Nota nr 25. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.....	18
9.31. Nota nr 26. Objasnienie struktury środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych.....	19
9.32. Nota nr 27. Informacje objaśniające	19
9.33. Nota nr 28. Przeciętne zatrudnienie w roku 2022.	19
9.34. Nota nr 29. Wynagrodzenia członków Zarządu.....	19
9.35. Nota nr 30. Pożyczki dla członków Zarządu.....	19
9.36. Nota nr 31. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.	20
9.37. Nota nr 32. Znaczące zdarzenia po dacie bilansu.	20
9.38. Nota nr 33. Zmiany zasad rachunkowości w roku obrotowym.....	20
9.39. Nota nr 34. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.	21
9.40. Nota nr 35. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta.	22
9.41. Nota nr 36. Kontynuacja działalności.	22
9.42. Nota nr 37. Inne istotne zdarzenia.....	23
9.43. Nota nr 38. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach.....	24

9. Dodatkowe informacje i objaśnienia**9.1. Nota nr 1. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych**

2023	Tytuł	Znak firmowy Cracovia	Inne WNiP	Koncesje i patenty		Prawo do kart zawodniczych	Prawo ochronne do znaku Cracovia	Razem
				razem	w tym oprogramowanie			
	Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia	200 000,00	269 084,20	340 431,01	340 431,01	15 983 890,12	83 618,00	16 877 023,33
2	Zwiększenia	0,00	0,00	8 657,47	8 657,47	3 860 478,44	0,00	3 869 135,91
a	zakup	0,00	0,00	8 657,47	8 657,47	3 860 478,44	0,00	3 869 135,91
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	3 877 117,40	0,00	3 877 117,40
a	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	478 150,67	0,00	478 150,67
b	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	3 398 966,73	0,00	3 398 966,73
c	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	200 000,00	269 084,20	349 088,48	349 088,48	15 967 251,16	83 618,00	16 869 041,84
	Umorzenie							
5	Bilans otwarcia	200 000,00	269 084,20	318 643,40	318 643,40	6 638 618,84	83 618,00	7 509 964,44
6	Zwiększenia	0,00	0,00	8 760,66	8 760,66	4 701 237,79	0,00	4 709 998,45
a	amortyzacja za okres	0,00	0,00	8 760,66	8 760,66	4 701 237,79	0,00	4 709 998,45
b	trwała utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	3 522 247,79	0,00	3 522 247,79
a	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	394 820,73	0,00	394 820,73
b	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	3 127 427,06	0,00	3 127 427,06
c	trwała utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Bilans zamknięcia	200 000,00	269 084,20	327 404,06	327 404,06	7 817 608,84	83 618,00	8 697 715,10
9	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	21 787,61	21 787,61	9 345 271,28	0,00	9 367 058,89
10	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	21 684,42	21 684,42	8 149 642,32	0,00	8 171 326,74

Wartości niematerialne i prawne w całości są własnością jednostki. Spółka nie użytkuje tych aktywów na podstawie umów leasingu lub o podobnym charakterze. Aktywa te nie są przedmiotem zabezpieczenia ani zastawu na poczet zabezpieczenia zobowiązań jednostki.

Prawa do kart zawodniczych wykazane w tabeli w pełni należą do Spółki. W 2023 roku nie wystąpiły prawa komercyjne lub podobne dotyczące zawodników, nie należące w pełni do MKS CRACOVIA SSA.

9.2. Nota nr 2. Zmiany w stanie środków trwałych.

2023	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	Wartość brutto						
1	Bilans otwarcia	3 070 399,60	52 198 458,81	5 030 641,27	2 499 130,03	1 872 402,90	64 671 032,61
2	Zwiększenia	0,00	8 023,25	360 951,70	333 251,68	34 124,67	736 351,30
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zakup środków trwałych	0,00	8 023,25	360 951,70	333 251,68	34 124,67	736 351,30
c	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	3 070 399,60	52 206 482,06	5 391 592,97	2 832 381,71	1 906 527,57	65 407 383,91
	Skumulowana amortyzacja (umorzenie)						
1	Bilans otwarcia	0,00	5 641 769,39	2 718 205,79	1 424 533,00	1 544 794,87	11 329 303,05
2	Zwiększenia	0,00	1 548 432,37	395 267,76	306 294,39	109 195,58	2 359 190,10
a	amortyzacja za okres	0,00	1 548 432,37	395 267,76	306 294,39	109 195,58	2 359 190,10
b	trwała utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	7 190 201,76	3 113 473,55	1 730 827,39	1 653 990,45	13 688 493,15
5	Wartość netto na początek okresu	3 070 399,60	46 556 689,42	2 312 435,48	1 074 597,03	327 608,03	53 341 729,56
6	Wartość netto na koniec okresu	3 070 399,60	45 016 280,30	2 278 119,42	1 101 554,32	252 537,12	51 718 890,76

Wykazane w bilansie środki trwałe w całości są własnością jednostki, W grupie 7 jest ujęty autobus SCANIA Touring HD 4x2 K410EB4X2 Euro 6 SCR rok produkcji 2016. Spółka użytkowała autokar na podstawie umowy leasingu operacyjnego zawartej w dniu 23 listopada 2016 r. z Idea Leasing Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, z późniejszym aneksami nr 1 z dnia 23 listopada 2016r. (wniesienie zmian w zapisach Ogólnych Warunków Umowy) i nr 2 z 25 listopada 2016r.(dokonanie zmian wybranych postanowień umowy w części Informacje Ogólne). Wartość przedmiotu wyniosła 200.539,30 EURO netto, co stanowi równowartość 885.000,00 PLN wg kursu zastosowanego z dnia wniosku tj. 4,4131 PLN. Umowa została zawarta na okres 59 miesięcy. Tytułem czynszu inicjalnego Spółka zapłaciła kwotę 10% wartości przedmiotu leasingu, tj. 20.053,93 EURO netto. Ustalono spłatę zobowiązania w równych ratach miesięcznych w kwocie 3.184,51 EURO netto, przy czym wartość odsetkowa podlega waloryzacji w związku ze zmianami Euriboru.

Z uwagi na fakt, że leasing autobusu SCANIA spełnia warunki określone w art.3 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., z późniejszymi zmianami (Dz.U. z 2016r. poz.1047), Spółka zastosowała zasady rozliczania i prezentacji przedmiotowego leasingu zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 5. Mianowicie dla celów ewidencji księgowej i prezentacji w sprawozdaniu finansowym przyjęto zasady stosowane dla leasingu finansowego, to jest w dacie przyjęcia do użytkowania autokar zaliczono do aktywów trwałych Spółki jako korzystającego oraz ustalono okres amortyzacji odpowiedni dla tej grupy środków trwałych, przy czym raty amortyzacji nie stanowią dla Spółki kosztu uzyskania przychodów. Z kolei dla celów rozliczeń podatku dochodowego, koszt podatkowy stanowią zafakturowane raty leasingu operacyjnego. W umowie leasingowej ustalono również wysokość wykupu na 1% wartości przedmiotu leasingu tj. kwotę 2.005,39 EURO netto.

W dniu 8 listopada 2021 nastąpił wykup przedmiotu leasingu.

Spółka nie użytkuje innych środków trwałych na podstawie leasingu finansowego lub umów o podobnym charakterze.

Aktywa te nie są przedmiotem zabezpieczania ani zastawu na poczet zabezpieczenia zobowiązań jednostki.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości składników środków trwałych.

Odpisy aktualizujące utworzone w okresach poprzednich zmniejszają bezpośrednio wartość obiektów i wynoszą według stanu na 31 grudnia 2023 roku 996.713,81 PLN, z tego 2.400,00PLN dotyczy środków trwałych w budowie.

Łączna wartość odpisów aktualizujących środki trwałe i środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 996.713,81 PLN.

9.3. Nota nr 2a. Grunty wykazane bilansowo i pozabilansowo.

LP	Wyszczególnienie	Nr działki	Powierzchnia	Lokalizacja
1	Prawo wieczystego użytkowania ewidencja bilansowa	140/10	0,0353 ha	ul. Wielicka
2	Prawo wieczystego użytkowania ewidencja bilansowa	141/3	4,3576 ha	ul. Wielicka
3	Prawo wieczystego użytkowania ewidencja bilansowa	179/5	2,0909 ha	al. 3-go Maja
4	Prawo wieczystego użytkowania ewidencja bilansowa	179/2	1,4741 ha	al. 3-go Maja
5	Prawo wieczystego użytkowania ewidencja bilansowa	179/4	0,3921 ha	al. 3-go Maja
6	Prawo użytkowania ewidencja bilansowa	292/1	1,4135 ha	ul. Siedleckiego
7	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	179/8	0,0584 ha	ul. Kałuży
8	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	179/9	0,1242 ha	ul. Kałuży
9	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	179/10	2,9286 ha	ul. Kałuży
10	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	179/6	1,4221 ha	ul. Kałuży
11	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/10	0,2502 ha	ul. Kałuży
12	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/4	0,0129 ha	ul. Kałuży
13	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/5	0,0039 ha	ul. Kałuży
14	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/6	0,0013 ha	ul. Kałuży
15	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/7	0,0103 ha	ul. Kałuży
16	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/8	0,0066 ha	ul. Kałuży
17	Umowa dzierżawy ewidencja pozabilansowa	405/13	0,0611 ha	ul. Kałuży

Wartość bilansowa gruntów wynosi 3.070.399,60 zł. Wartość godziwa gruntów w użytkowaniu wieczystym wynosiła według ostatniej wyceny sporządzonej na 30 września 2010 roku około 60 mln złotych.

9.4. Nota nr 2b. Środki trwale dzierżawione.

Spółka dzierżawi od Gminy Kraków nieruchomość, na której posadowiony jest stadion piłkarski z zapleczem. Umowa dzierżawy nr W/VI/107/ZIS/2/2011 z dnia 11 sierpnia 2011 roku zawarta została na czas nieokreślony z czynszem umownym w wysokości 722.663,37 zł rocznie. W wyniku aktualizacji zapisów umowy, w dniu 27 września 2013 roku podpisano aneks nr 1 określający roczny czynsz dzierżawny na poziomie 450.039,53 zł netto, począwszy od 01 stycznia 2013r. W 2023 roku czynsz wyniósł 575 970,49 zł.

W dniu 14 stycznia 2016 roku Spółka podpisała z Gminą Liszki umowę dzierżawy nieruchomości o powierzchni 8,5 ha położonej w miejscowości Rączna w gminie Liszki. W ramach umowy Spółka ma prawo do wybudowania ośrodka treningowego dla drużyn MKS CRACOVIA S.S.A. Inwestycja polegająca na wybudowaniu 3 pełnowymiarowych boisk piłkarskich z naturalną nawierzchnią, 2 mniejszych boisk z naturalną nawierzchnią, boisk ze sztuczną nawierzchnią, drenażem i nawodnieniem dla boisk naturalnych, halą sportową z boiskiem piłkarskim wraz z budynkami: budynek bazy treningowej A, budynek zaplecza higieniczno-sanitarnego z trybuną B, budynek techniczny - kotłownia I, została ukończona i przyjęta do ewidencji księgowej z dniem 31.12.2020 w oparciu o zaświadczenie Nadzoru Budowlanego nr 148/U/2020 z dnia 30.12.2020 oraz 149/U/2020 z dnia 30.12.2020.

Umowa została zawarta na czas określony 29 lat i 6 miesięcy licząc od dnia przekazania dzierżawcy przedmiotu dzierżawy.

W dniu 14 czerwca 2016 został podpisany aneks nr 1 do wyżej opisanej umowy określający ostateczny termin na przeprowadzenie przez Gminę zmian w dokumentach planistycznych koniecznych do realizacji umowy, to jest do dnia 31 grudnia 2016r. Zmiana terminu była konieczna z uwagi na zmianę koncepcji zagospodarowania terenu przez MKS CRACOVIA S.S.A.

Z kolei w dniu 27 lutego 2017 roku podpisano kolejny aneks nr 2 określający ostateczny termin na przekazanie przedmiotu dzierżawy, to jest do 31 marca 2017 roku. W dniu 11.04.2017r. podpisano protokół zdawczo – odbiorczy przedmiotu dzierżawy, gdzie określono również czas realizacji inwestycji na wrzesień 2017r. do kwiecień 2019 r. oraz szacowany koszt na poziomie 21,5 mln złotych netto.

Ustalony w opisanej wyżej umowie miesięczny czynsz dzierżawny wynosił 1.200,00 zł brutto, to jest 975,61 zł netto. W 2017 roku czynsz roczny nie uległ zmianie i wyniósł 8.455,28 zł netto. Wysokość czynszu w 2018 roku uległa zwiększeniu do kwoty 1.350,00 zł brutto, to jest 1.097,56 zł netto, ze względu na aneks nr 4 podpisany w dniu 01 marca 2018 r. Powodem zmiany czynszu jest zwiększenie powierzchni dzierżawy w ramach nieruchomości o nr ew. 1545/84. W latach 2019-2021 czynsz nie uległ zmianie i wynosił 1.097,56zł netto (1.350zł brutto). W roku 2022 czynsz nie uległ zmianie i wynosił 1.097,56zł netto (1.350zł brutto).

Listę dzierżawionych środków trwałych uzupełniają: obiekt basenowy z czynszem miesięcznym 38.200,00 zł dzierżawiony od COMARCH S.A. na podstawie umowy nr CA/859/U/2009 z dnia 01 września 2009 roku.

9.5. Nota nr 3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Na dzień 31.12.2023r. spółka nie posiada udzielonych pożyczek.

W dniu 31 marca 2014 roku Spółka dokonała wpłaty 400 000,00 tytułem objęcia akcji serii B w nowoutworzonej jednostce pod nazwą Bonus Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Cracovia Park Spółka Komandytowo – Akcyjna. Zgodnie z umową z dnia 25 marca 2014, akt notarialny Rep. A nr 1489/2014, MKS CRACOVIA SSA objęła 400 000 sztuk akcji zwykłych serii B po cenie emisyjnej 1,00 zł za sztukę, która jest jednocześnie ceną

nominalną nabytych akcji. Drugim akcjonariuszem został Bonus Management Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością Spółka Komandytowo – Akcyjna, który objął 400 000 sztuk akcji serii A, uprzywilejowanych co do prawa głosu w ten sposób, że na jedną akcję serii A przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu, po cenie emisyjnej 5,00 zł za sztukę. Na dzień 31 grudnia 2022 struktura posiadanych akcji w spółce Bonus Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Cracovia Park Spółka Komandytowo – Akcyjna nie uległa zmianie, podobnie jak w spółce Polska Liga Hokejowa Sp. z o. o. w wysokości 5.740,00 PLN (11 akcji). W dniu 25.08.2021 nastąpiła sprzedaż akcji posiadanych w spółce EKSTRAKLASA S.A. w wysokości 6.445,00 PLN (6445 akcji) po cenie nominalnej 1,00 PLN. Na dzień 31.12.2023 MKS Cracovia SSA w spółce EKSTRAKLASA S.A. posiada 51 555 sztuk akcji po cenie nominalnej 1,00 PLN.

9.6. Nota nr 4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego	Zmiana ujęta w księgach
698 559,30	997 568,03	299 008,73

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego według tytułów

Tytuł aktywa podatku odroczonego	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Odniesionych na wynik finansowy	698 559,30	997 568,03
nie wypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	65 176,70	84 474,20
rezerwa urlopową	60 107,26	48 815,94
rezerwa odprowy emerytalne	9 695,89	9 986,40
rezerwa na sprawy sądowe	14 468,71	66 603,53
odpisy aktualizujące należności	297 565,28	295 392,02
skumulowane odsetki od pożyczek	245 226,57	486 091,03
rezerwa na koszty	5 719,62	7 801,17
odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	456,00	456,00
zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego (ujęcie bilans.)	0,00	0,00
strata podatk.możliwa do rozliczenia w nast.okresach	0,00	0,00
pozostałe	143,27	-2 052,26
odpis aktualizujący aktyw z tytułu podatku odroczonego	0,00	0,00

W bieżącym okresie biorąc pod uwagę przewidywany okres odwracania się różnic przejściowych nie wystąpiła konieczność ograniczenia wartości ujętych aktywów podatkowych. Mając na uwadze czasookres odwracania się różnic przejściowych zawartych w rezerwie na podatek odroczony Zarząd Spółki szacuje, że całość aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych na dzień 31 grudnia 2023 roku będzie zrealizowana. Ponadto aktywo na stratę podatkową wynosi 0,00 PLN ponieważ spółka kieruje się zasadą ostrożności i przez niepewność wykorzystania takiego aktywa zdecydowała się go nie tworzyć.

9.7. Nota nr 5. Zapasy według okresów zalegania.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Materiały	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku	Razem
1	0 - 90	0,00	0,00	425 936,95	0,00	425 936,95
2	91 - 180	0,00	0,00	223 101,97	0,00	223 101,97
3	181 - 360	0,00	0,00	94 624,08	0,00	94 624,08
4	powyżej 361	0,00	0,00	83 699,69	0,00	83 699,69
	Razem, zapasy w wartości brutto	0,00	0,00	827 362,69	0,00	827 362,69
	Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	0,00	0,00	827 362,69	0,00	827 362,69

Zapasy towarów obejmują zapasy w całości przeznaczone do sprzedaży. Całość zapasów objęta była inwentaryzacją na dzień bilansowy w połączeniu z oceną ich przydatności oraz możliwą ceną sprzedaży netto. Zapasy nieprzydatne podlegają bieżącemu odpisaniu w koszty.

9.8. Nota nr 6. Należności krótkoterminowe.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r.			Stan na 31.12.2022 r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności od jednostek powiązanych, z tego:	168 148,22	0,00	168 148,22	168 046,86	1 050,00	166 996,86
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	168 148,22	0,00	168 148,22	168 046,86	1 050,00	166 996,86
	- do 12 miesięcy	168 148,22	0,00	168 148,22	168 046,86	1 050,00	166 996,86
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, z tego:	9 988 419,51	1 889 276,68	8 099 142,83	7 179 728,82	1 899 358,50	5 280 370,32
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	8 650 648,85	1 786 469,16	6 864 179,69	5 916 584,00	1 796 550,98	4 120 033,02
	- do 12 miesięcy	8 650 648,85	1 786 469,16	6 864 179,69	5 916 584,00	1 796 550,98	4 120 033,02
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	925 035,94	0,00	925 035,94	770 421,72	0,00	770 421,72
c	inne	309 927,20	0,00	309 927,20	389 915,58	0,00	389 915,58
d	dochodzone na drodze sądowej	102 807,52	102 807,52	0,00	102 807,52	102 807,52	0,00
	RAZEM	10 156 567,73	1 889 276,68	8 267 291,05	7 347 775,68	1 900 408,50	5 447 367,18

W 2023 roku utworzono odpisy aktualizujące należności na kwotę 1 786 469,16 zł.
Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług:

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w wartości brutto	Odpisy aktualizujące	Ogółem w wartości netto
1	bieżące, z tego :	5 311 356,85	0,00	5 311 356,85
a	od jednostek powiązanych	160 566,62	0,00	160 566,62
b	od pozostałych jednostek	5 150 790,23	0,00	5 150 790,23
2	przeterminowane, z tego :	3 507 440,22	1 786 469,16	1 720 971,06
a	od jednostek powiązanych	7 581,60	0,00	7 581,60
	do 30 dni	7 581,60	0,00	7 581,60
	31-90	0,00	0,00	0,00
	91-180	0,00	0,00	0,00
	181-360	0,00	0,00	0,00
	powyżej 361	0,00	0,00	0,00
b	od pozostałych jednostek	3 499 858,62	1 786 469,16	1 713 389,46
	do 30 dni	623 113,61	0,00	623 113,61
	31-90	355 069,00	0,00	355 069,00
	91-180	365 787,99	0,00	365 787,99
	181-360	261 563,86	0,00	261 563,86
	powyżej 361	1 894 324,16	1 786 469,16	107 855,00
	RAZEM	8 818 797,07	1 786 469,16	7 032 327,91
	w tym:			
	od jednostek powiązanych	168 148,22	0,00	168 148,22
	od jednostek pozostałych	8 650 648,85	1 786 469,16	6 864 179,69

9.9. Nota nr 7. Inwestycje krótkoterminowe.

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		31.12.2023	31.12.2022
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 357 773,83	702 065,15
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 357 773,83	702 065,15
-	środki pieniężne w kasie	127 748,94	78 798,85
-	środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 230 024,89	623 266,30
	w tym: środki na rachunkach VAT	0,00	964,85
-	środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	RAZEM	1 357 773,83	702 065,15

9.10. Nota nr 8. Rozliczenia międzyokresowe.

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		31.12.2023	31.12.2022
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe	821 258,98	1 624 045,02
a	Ubezpieczenia	175 632,76	175 769,55
b	Licencja roczna PZPN,MZPN	3 288,48	3 288,48
c	Inne rozliczenia czynne	248 208,14	371 045,15
d	Nakłady na WNiP	0,00	0,00
e	Koszty pośrednictwa transferowego	0,00	0,00
f	Koszty transferów rozlicznych w czasie	0,00	171 534,84
g	Koszty wynagrodzeń zawodniczych rozliczanych w czasie	394 129,60	902 407,00
2	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
RAZEM		821 258,98	1 624 045,02

W 2015 roku Spółka dokonała przedłużenia ochrony praw do znaków towarowych na kolejne 10 lat w wyniku czego wartość dokonanych opłat wyodrębniono jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		31.12.2023	31.12.2022
1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów długoterminowe	11 717,48	11 717,48
a	Ochrona praw do znaków towarowych	11 717,48	11 717,48
RAZEM		11 717,48	11 717,48

9.11. Nota nr 8a. Rozliczenia międzyokresowe bierne.

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
II	Rozliczenia międzyokresowe		
1	Rozliczenie dotacji	8 571 625,46	8 918 171,96
2	Przychody przyszłych okresów	3 391 041,06	3 611 511,65
	- w tym przychody z tytułu praw marketingowych i medialnych	3 299 999,96	2 811 250,00
3	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	41 058,89	30 103,33
	Razem rozliczenia międzyokresowe	12 003 725,41	12 559 786,94

9.12. Nota nr 9. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji.

Wspólnik / Udziałowiec		Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział % w liczbie głosów
1	Gmina Miasta Krakowa	73 480	7 348 000	33,64
2	Comarch S.A.	217 861	21 786 100	66,11
3	Drobni inwestorzy	540	54 000	0,25
Razem		218 401	21 840 100	100%

Kapitał podstawowy dzieli się na 218401 akcji nieuprzywilejowanych o wartości nominalnej 100,00 zł każda.

W poprzednich okresach Spółka dokonała emisji 11 400 warrantów subskrypcyjnych serii B uprawniających do objęcia 11 400 akcji zwykłych serii F, które wyemitowano w ramach

podwyższenia kapitału zakładowego. Uprawnionym do objęcia warrantów subskrypcyjnych został Comarch SA, który objął 11 400 akcji serii F w kapitale zakładowym Spółki zgodnie z umową z 20 lutego 2013 r. i dokonał za nie płatności w dniu 20 lutego 2013 r. w kwocie 4 695 774,00 zł. – aggio emisyjne wyniosło 3 555 774,00 zł. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym o 1.140.000,00 zł do wysokości 19.560.100,00 zł. nastąpiła w dniu 07.03.2013 r.

Dodatkowo Spółka dokonała emisji 22 800 warrantów subskrypcyjnych serii C uprawniających do objęcia 22 800 akcji zwykłych serii G, które wyemitowano w ramach podwyższenia kapitału zakładowego. W dniu 11 grudnia 2013 roku Comarch S.A. objął 22 800 akcji serii G o wartości nominalnej 2.280.000,00 zł i w tym dniu dokonał wpłaty pełnej kwoty z tytułu objęcia udziału w podwyższonym kapitale, to jest 9 391 548,00 zł – aggio emisyjne wyniosło 7 111 548,00 zł. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym o 2.280.000,00 zł do wysokości 21.840.100,00 zł. nastąpiła w dniu 09 stycznia 2014 r.

W wyniku realizacji ogłoszonego przez Gminę Miasta Krakowa w dniu 01 czerwca 2012 przetargu publicznego na sprzedaż posiadanych akcji Spółki, zostało podpisanych 26 umów na zbycie łącznie 89 sztuk akcji wg stanu na 31 grudnia 2012 oraz dodatkowo w 2013 na 1 sztukę akcji.

W wyniku opisanych emisji i sprzedaży akcji w roku 2013 oraz rejestracji podwyższenia kapitału w styczniu 2014 roku wystąpiły zmiany w poziomie i strukturze własności kapitału akcyjnego na dzień 31 grudnia 2014 roku. Najistotniejsze to zmiana udziału procentowego w liczbie głosów Gminy Miasta Krakowa – zmniejszenie o 3,93 punktów procentowych i Comarchu SA – wzrost o 3,95 punktów procentowych.

W dniu 1 grudnia 2023 r. została podpisana umowa nabycia przez Comarch S.A. pakietu akcji spółki Miejski Klub Sportowy Cracovia Sportowa Spółka Akcyjna. W ramach transakcji Comarch S.A. nabyła od Gminy Miejskiej Kraków 73 480 akcji zwykłych imiennych MKS Cracovia SSA serii A i B o wartości nominalnej 100 zł każda. W wyniku zawarcia ww. transakcji Comarch S.A. stała się właścicielem 217 861 akcji zwykłych imiennych MKS Cracovia SSA serii A, B, C, D, E, F i G o wartości nominalnej 100 zł każda, tj. o łącznej wartości nominalnej 21 786 100 zł, stanowiących 99,75% kapitału zakładowego MKS Cracovia SSA. Zgodnie z art. 3289 § 1 Kodeksu spółek handlowych, nabycie akcji nastąpiło z chwilą dokonania wpisu w Rejestrze Akcjonariuszy w dniu 1 lutego 2024 r., kiedy to w Rejestrze Akcjonariuszy spółki Miejski Klub Sportowy „Cracovia” S.A. wykreślono Gminę Miejską Kraków jako akcjonariusza uprawnionego z 73 480 akcji imiennych nieuprzywilejowanych, w tym 68 480 akcji serii A o numerach od 1 do 68 480 oraz 5 000 akcji serii B o numerach od 1 do 5 000 oraz jednocześnie wpisano spółkę Comarch S.A. jako akcjonariusza z powyższych akcji.

9.13. Nota nr 10. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
1	Zysk przeznaczony na kapitał zapasowy	0,00	0,00
2	Strata	-19 817 312,37	-27 356 291,67
	Razem	-19 817 312,37	-27 356 291,67

Za rok 2023 Spółka wykazała stratę netto w wysokości -19 817 312,37 zł, a jej kapitał własny osiągnął wartość na poziomie -36 478 527,00 zł. Zarząd uznał, iż sporządzenie niniejszego sprawozdania według zasady kontynuacji działalności jest prawidłowe.

W przypadku pojawienia się nieprzewidzianych okoliczności mogących zagrozić kontynuacji działalności, Spółka może liczyć na finansowe wsparcie ze strony głównego akcjonariusza Comarch S.A., co może zostać poparte Listem Zapewniającym.

9.14. Nota nr 11. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego	Zmiana ujęta w księgach
2 016 235,16	1 639 138,23	-377 096,93

Tytuł dodatnich różnic przejściowych

	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Odniesionych na wynik finansowy	2 016 235,16	1 639 138,23
karty zawodnicze	1 778 615,25	1 551 445,76
różnice kursowe	-8 541,19	-1 878,75
koszty rozliczane w czasie (provizje menadżerskie)	203 763,96	74 884,62
przychód z tytułu reklamy objętej prawami sponsorskimi	42 397,14	14 686,60
skumulowane odsetki od pożyczek	0,00	0,00
przedmiot leasingu finansowego (ujęcie bilansowe)	0,00	0,00

9.15. Nota nr 12. Zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe w wysokości 85 516 705,37zł dotyczą otrzymanych przez Spółkę pożyczek w części kapitałowej. Szczegółowo pozycja została omówiona w punkcie 9.37

9.16. Nota nr 12a. Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych.

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	do 1 roku	do 3 lat	do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1	Jednostki powiązane	0,00	37 694 861,61	47 821 843,76	0,00	85 516 705,37
2	Jednostki pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	37 694 861,61	47 821 843,76	0,00	85 516 705,37

9.17. Nota nr 12b. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	do 90 dni	do 180 dni	do 360 dni	powyżej roku	Razem
1	Jednostki powiązane	138 840,79	70,00			138 910,79
2	Jednostki pozostałe	4 626 689,93	147 184,95	7 602,25	47 492,53	4 828 969,66
RAZEM		4 765 530,72	147 254,95	7 602,25	47 492,53	4 967 880,45

9.18. Nota nr 13. Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów.

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
I	Rezerwy		
1	Rezerwa na sprawy sądowe	137 651,11	76 151,11
2	Rezerwa na urlopy	256 926,00	316 354,00
3	Rezerwa na premie	0,00	0,00
4	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 639 138,23	2 016 235,16
5	Rezerwa na odsetki	0,00	0,00
6	Rezerwa na inne koszty	0,00	0,00
7	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	52 560,00	51 031,00
	Razem rezerwy	2 086 275,34	2 459 771,27

Tabela ruchu rezerw krótkoterminowych

	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na zobowiązania podatkowe	Rezerwy na kary umowne i roszczenia sądowe	Rezerwy na urlopy	Rezerwa na odprawy emer.	Rezerwy na nagrody pieniężne	Rezerwa na brakujące faktury	Ogółem
Stan na 01.01.2022	2 016 235,16	0,00	76 151,11	316 354,00	51 031,00	0,00	0,00	2 459 771,27
zmiana	-377 096,93	0,00	61 500,00	-59 428,00	1 529,00	0,00	0,00	-373 495,93
utworzenie	295 593,71	0,00	1 343 077,30	0,00	1 529,00	0,00	25 647,36	1 640 200,01
wykorzystanie	672 690,64	0,00	1 281 577,30	59 428,00	0,00	0,00	25 647,36	2 013 695,94
rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2022	1 639 138,23	0,00	137 651,11	256 926,00	52 560,00	0,00	0,00	2 086 275,34

9.19. Nota nr 14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki i zobowiązań warunkowych.

Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Zgodnie z Umową nr 2018/0737/6476/SubA/DIS/S z dnia 01.10.2018 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2018, par.18, pkt.9-12 zobowiązania warunkowe obejmują weksel in blanco podpisany przez Zarząd Spółki jako zabezpieczenie roszczeń w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy. Zabezpieczenie ustanawiane jest na okres trwałości zadania inwestycyjnego. Natomiast zwolnienie zabezpieczenia nastąpi po spełnieniu wszelkich zobowiązań wynikających z Umowy w terminie 60 dni od dnia złożenia przez Spółkę pisemnego wniosku w tej sprawie.

Spółka posiada zobowiązania warunkowe, które staną się wymagalne w momencie spełnienia warunków wynikających z umów transferowych zawodników.

9.20. Nota nr 15. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	38 113 216,57	34 394 159,99
a	Przychody z reklamy i sponsoringu	10 161 957,51	10 719 138,69
b	Sprzedaż biletów i kartonów	2 837 084,74	2 847 603,64
c	Przychody z najmu i dzierżawy	5 036 981,44	4 191 477,39
d	Przychody z praw TV i praw medialnych	12 821 795,79	10 074 053,53
e	Przychody z kompleksów sportowych	5 697 051,62	4 838 196,40
f	Transfery dot. podstawowej działalności	288 501,28	40 729,72
g	Pozostałe przychody	1 269 844,19	1 682 960,62
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	1 284 425,70	1 224 879,30
	Towary	1 284 425,70	1 224 879,30
	w tym bilety i kartony		17 852,37
	RAZEM	39 397 642,27	35 619 039,29
	- w tym jednostkom powiązanym	8 111 575,70	8 104 554,67

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura terytorialna:

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
a	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 113 216,57	34 394 159,99
	kraj	37 683 351,17	32 293 337,58
	eksport	429 865,40	2 100 822,41
b	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 284 425,70	1 224 879,30
	kraj	1 281 464,52	1 223 254,97
	eksport	2 961,18	1 624,33
	RAZEM	39 397 642,27	35 619 039,29

9.21. Nota nr 16. Koszty według rodzaju.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
	Koszty według rodzaju:		
a	amortyzacja	7 069 188,55	6 692 372,05
b	zużycie materiałów i energii	9 659 965,25	7 002 573,29
c	usługi obce	25 726 303,20	27 602 431,20
d	podatki i opłaty	2 239 041,88	2 017 981,15
e	wynagrodzenia	12 393 790,29	13 139 865,94
f	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 540 104,66	1 600 771,15
g	pozostałe koszty rodzajowe	2 678 480,62	3 006 522,70
1	Koszty według rodzaju, razem	61 306 874,45	61 062 517,48

9.22. Nota nr 17. Pozostałe przychody operacyjne.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 504 994,98	0,00
2	Dotacje	2 346 071,71	626 012,25
3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
4	Inne przychody operacyjne	1 793 212,97	1 469 495,89
a	Otrzymane darowizny	21 779,27	497,30
b	Odszkodowania	51 808,19	77 254,21
c	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	240 384,43	436 769,73
d	Rozwiązanie rezerw utworzonych w koszty	1 307 224,66	68 473,00
e	Pozostałe	172 016,42	886 501,65
RAZEM		5 644 279,66	2 095 508,14

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazany za bieżący okres dotyczy wyniku zrealizowanego głównie na zbyciu i likwidacji kart zawodniczych oraz na poniesionych w 2023 roku dodatkowych kosztach związanych ze sprzedażą w 2023 roku kart zawodniczych. Pozycja Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych składa się w szczególności z:

- przychód ze sprzedaży kart zawodniczych	1 901 737,62
- wartość netto sprzedanych kart zawodniczych	-354 398,73
- przychód ze sprzedaży środków trwałych	7 216,42
- wartość netto sprzedanych środków trwałych	0,00
- wartość netto zlikwidowanych kart zawodniczych	-49 560,33
- wartość rozwiązanego odpisu aktualizującego kart zawodnicze	0,00
- wartość kosztów dodatkowych sprzedaży środków trwałych	0,00
- wartość netto likwidowanych środków trwałych	0,00
Łącznie:	1 504 994,98

9.23. Nota nr 18. Pozostałe koszty operacyjne.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
1	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	195 828,30
2	Odpisy aktualizujące środki trwałe, WNiP	0,00	0,00
3	Inne koszty operacyjne	1 825 975,47	1 037 480,73
a	Odpisy aktualizujące należności	258 629,61	428 028,36
b	Odszkodowania	67 550,60	106 453,41
c	Koszty postępowania sądowego	0,00	112,67
d	Rezerwy	1 368 724,66	61 826,00
e	Darowizny	0,00	0,00
f	Inne	131 070,60	441 060,29
RAZEM		1 825 975,47	1 233 309,03

9.24. Nota nr 19. Przychody finansowe.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
1	Odsetki	46 726,61	22 981,79
2	Inne	3 496 161,19	0,00
a	w tym rozwiązanie rezerw utworzonych na koszty finansowe	0,00	0,00
b	w tym różnice kursowe	3 496 161,19	0,00
	RAZEM	3 542 887,80	22 981,79

9.25. Nota nr 20. Koszty finansowe.

Lp.	Tytuł	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	01.01.2022 - 31.12.2022 r.
1	Odsetki	4 545 304,01	1 802 904,55
2	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
3	Inne	0,00	447 227,11
a	w tym rezerwy utworzone na koszty finansowe	0,00	0,00
b	w tym różnice kursowe	0,00	447 227,11
	RAZEM	4 545 304,01	2 250 131,66

9.26. Nota nr 21. Podatek dochodowy.

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Zysk brutto	-20 493 418,03
2	Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	15 846 645,81
a	Amortyzacja NKUP	5 373 388,99
b	Odpis aktualizujący wartość zapasów i należności	229 252,61
c	Odsetki budżetowe	1 020,47
d	Różnice kursowe (wycena bilansowa)	-813 469,15
e	Odsetki niezapłacone	1 380 792,86
f	Zlikwidowane środki trwałe	354 398,73
g	Darowizna	0,00
h	Koszty rezerw	1 310 825,66
i	Wynagrodzenia i ZUS niewypłacone	444 601,04
j	Kary i odszkodowania	62 854,90
k	Koszty Reprezentacji	52 265,01
l	Odpis aktualizujący WNIP i Środki Trwałe	0,00
m	Koszty wyłączone na podstawie art. 15b PDOP	0,00
n	Pozostałe	7 450 714,69
3	Przychody nie będące przychodami do opodatkowania (-)	9 866 372,88
a	Przychody z tytułu rozliczenia dotacji	2 346 071,71
b	Wycena bilansowa (różnice kursowe)	2 767 478,11
c	Rozwiązanie rezerw/ odpisów utworzonych w koszty	1 547 609,09
d	Przychód w ujęciu bilansowym	2 878 383,36

e	Odsetki należne niezapłacone	0,00
f	Inne	326 830,61
4	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-777 314,34
a	Przychody ujęte statystycznie do podstawy opodatkowania	3 533 244,73
b	Koszty ujęte statystycznie do podstawy opodatkowania	4 310 559,07
-	w tym koszty wyłączone na podstawie art.15b PDOP zapłacone w roku podatkowym	0,00
5	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-15 290 459,44
6	Odliczenia od dochodu i zwolnienia przedmiotowe	2 063 422,33
7	Dochód podlegający opodatkowaniu	-17 353 881,77
8	Odliczenie straty podatkowej	0,00
9	Dochód do opodatkowania	-17 353 881,77
10	Podatek dochodowy	0,00
11	Podatek Odroczony	-676 105,66
12	Razem podatek dochodowy	-676 105,66

9.27. Nota nr 22. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

W bieżącym okresie jak i w okresie porównywalnym nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

9.28. Nota nr 23. Informacja o działalności zaniechanej lub przewidzianej do zaniechania.

W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiła działalność zaniechana. Zarząd nie przewiduje zaniechania jak i jakiegokolwiek znaczącego ograniczenia prowadzonej obecnie działalności.

9.29. Nota nr 24. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wyniosły 23 316,91 zł. Na kwotę tą składa się:

- nakłady na rozbudowę budynku przy ulicy Wielickiej w kwocie 19 136,91 zł
- nakłady na wymianę oświetlenia zewnętrznego przy ulicy Wielickiej w kwocie 4 180,00 zł

Z uwagi na ryzyko rozliczenia nakładów poniesionych na uzyskanie ostatecznej decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na podstawie której możliwe jest wybudowanie hali treningowej, drugiej tafli, na obiekcie przy ul. Siedleckiego, w wysokości 2.400,00 PLN, został utworzony na 31 grudnia 2015 roku odpis aktualizujący środka trwałe w budowie w wysokości 2.400,00 PLN.

9.30. Nota nr 25. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Lp.	Tytuł	Poniesione w bieżącym okresie	Poniesione w roku poprzednim
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym	4 251 097,90	11 489 357,94
a	zakup środków trwałych	718 917,97	3 870 697,52
b	zakup wartości niematerialnych	3 532 179,93	7 618 660,42

W roku 2023 Spółka doprowadziła do wykonania modernizacji band na lodowisku przy ul. Siedleckiego. Inwestycja ta była niezbędna ze względu na wymogi licencyjne PZHL i została

wykonana przez właściciela obiektu Gminę Miejską Kraków. Na rok 2024 Spółka planuje wykonanie prac remontowych i modernizacyjnych na stadionie przy ul. Kałuży oraz lodowisku przy ul. Siedleckiego o wartości ok. 1 -2 mln zł (m.in. wymianę murawy na stadionie).

9.31. Nota nr 26. Objasnienie struktury środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządzony metodą pośrednią wykazuje:

- niedobór środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej
w wysokości 15 887 312,56 zł
- niedobór środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej
w wysokości 2 460 086,10 zł
- nadwyżkę środków pieniężnych netto z działalności finansowej
w wysokości 19 003 107,34 zł

Ogółem wartość środków pieniężnych w porównaniu do bilansu otwarcia zwiększyła się o kwotę 655 708,68 PLN i wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 roku 1 357 773,83 zł. Kwotę tą stanowią środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym.

9.32. Nota nr 27. Informacje objaśniające

Informacje o:

- charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy
- istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – wszystkie transakcje zawierane pomiędzy spółką a jednostkami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych

9.33. Nota nr 28. Przeciętne zatrudnienie w roku 2023.

Wyszczególnienie	Razem liczba zatrudnionych
Pracownicy ogółem, z tego:	40
- na stanowiskach robotniczych	17
- umysłowi	23

9.34. Nota nr 29. Wynagrodzenia członków Zarządu.

Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki w roku poprzednim wyniosło 66.000,00 PLN, podobnie też w roku bieżącym kwota ta to 66.000,00PLN.

9.35. Nota nr 30. Pożyczki dla członków Zarządu.

W roku 2023 pożyczki dla członków Zarządu nie wystąpiły.

9.36. Nota nr 31. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2023 nie wystąpiły znaczące zdarzenia z lat ubiegłych.

9.37. Nota nr 32. Znaczące zdarzenia po dacie bilansu.

Spółka rozpoczęła proces ubiegania się o wydanie licencji na dopuszczenie do Rozgrywek Klubowych PZPN oraz Rozgrywek Klubowych UEFA. Wniosek o wydanie licencji na sezon 2024/2025 będzie złożony w PZPN do dnia 31 marca 2024 roku, w związku z tym proces licencyjny nie został zakończony na dzień sporządzenia tego sprawozdania finansowego.

Spółka w dniu 11.01.2024 dokonała sprzedaż karty zawodniczej Jakub Myszor do Klubu RKS Raków Częstochowa. Kwota transferu definitywnego wyniosła 400 000,00 PLN netto.

Zgodnie z art. 3289 § 1 Kodeksu spółek handlowych, nabycie akcji (zgodnie z podpisaną umową w dniu 1 grudnia 2023 r.) nastąpiło z chwilą dokonania wpisu w Rejestrze Akcjonariuszy w dniu 1 lutego 2024 r., kiedy to w Rejestrze Akcjonariuszy spółki Miejski Klub Sportowy „Cracovia” S.A. wykreślono Gminę Miejską Kraków jako akcjonariusza uprawnionego z 73 480 akcji imiennych nieuprzywilejowanych, w tym 68 480 akcji serii A o numerach od 1 do 68 480 oraz 5 000 akcji serii B o numerach od 1 do 5 000 oraz jednocześnie wpisano spółkę Comarch S.A. jako akcjonariusza z powyższych akcji.

Spółka otrzymała pożyczkę w dniu 27.03.2024 od spółki Comarch Polska S.A. w wysokości 4 000 000,00 PLN.

9.38. Nota nr 33. Zmiany zasad rachunkowości w roku obrotowym.

W roku 2023 Spółka nie dokonała zmiany zasad rachunkowości.

9.39. Nota nr 34. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

[illegible]

Transakcje przedstawione powyżej obejmują transakcje handlowe.

Oprócz powyżej przedstawionych, Spółka prowadzi transakcje z Urzędem Miasta będącym jej akcjonariuszem. Zobowiązania w stosunku do Urzędu Miasta dotyczące wierzytelności za dzierżawę stadionu zostały w całości zapłacone.

Ponadto Spółka posiada udzielone przez jednostki powiązane pożyczki w łącznej wartości 85 516 705,37zł. Pożyczki udzielone w walucie obcej zostały wycenione po kursie z dnia bilansowego. Odsetki należne związane z tymi pożyczkami za rok 2023 wyniosły 2 282 074,85zł. Specyfikacja pożyczek została przedstawiona poniżej:

Otrzymane pożyczki	Comarch S.A.	CA Consulting	Comarch SUB AG	Comarch Technologies Sp. z o.o.	iComarch 24 S.A.	Comarch Polska SA	Comarch Cloud SA	Łącznie
Udzielone pożyczki - część kapitałowa	1 000 000,00	10 567 230,00	46 827 435,37	1 521 620,00	4 363 100,00	19 737 320,00	1 500 000,00	85 516 705,37
Udzielone pożyczki - część odsetkowa	16 944,23	179 358,82	1 078 235,51	56 124,83	208 931,41	719 251,08	23 228,97	2 282 074,85
- w tym odsetki - liniowe	23 323,01	220 802,20	1 228 849,75	67 293,82	236 026,70	758 863,29	23 215,07	2 535 158,77
- w tym odsetki - wycena efektywną stopą procentową	-6 378,78	-41 443,38	-150 614,24	-11 168,99	-27 095,29	-39 612,21	13,90	-276 312,89
Suma	1 016 944,23	10 746 588,82	47 905 670,88	1 577 744,83	4 572 031,41	20 456 571,08	1 523 228,97	86 275 551,25

9.40. Nota nr 35. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta.

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym wypłacone w 2023
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	11 000,00	0,00
2	Wykonanie instrukcji dla audytora grupowego	2 000,00	
3	Procedury licencyjne	2 000,00	
	RAZEM	15 000,00	0,00

9.41. Nota nr 36. Kontynuacja działalności.

Za rok 2023 Spółka wypracowała stratę netto w wysokości 19 817 312,37 zł, a jej kapitał własny osiągnął wartość na poziomie -36 478 527,00 zł. Z uwagi na wyniki finansowe osiągnięte w roku 2023 Akcjonariusz większościowy Comarch S.A. wydał w dniu 21 marca 2024 roku list wsparcia finansowego, w którym zapewnił ciągłe wsparcie finansowe dla MKS Cracovia SSA. Zarząd uznał, iż sporządzenie niniejszego sprawozdania według zasady kontynuacji działalności jest prawidłowe oraz uznaje, że nie występuje ryzyko zagrożenia zdolności spółki do kontynuacji działalności.

W dniu 1 grudnia 2023 r. została podpisana umowa nabycia przez Comarch S.A. pakietu akcji spółki Miejski Klub Sportowy Cracovia Sportowa Spółka Akcyjna. W ramach transakcji Comarch S.A. nabyła od Gminy Miejskiej Kraków 73 480 akcji zwykłych imiennych MKS Cracovia SSA serii A i B o wartości nominalnej 100 zł każda. W wyniku zawarcia ww. transakcji Comarch S.A. stała się właścicielem 217 861 akcji zwykłych imiennych MKS

Cracovia SSA serii A, B, C, D, E, F i G o wartości nominalnej 100 zł każda, tj. o łącznej wartości nominalnej 21 786 100 zł, stanowiących 99,75% kapitału zakładowego MKS Cracovia SSA. Zgodnie z art. 3289 § 1 Kodeksu spółek handlowych, nabycie akcji nastąpiło z chwilą dokonania wpisu w Rejestrze Akcjonariuszy w dniu 1 lutego 2024 r., kiedy to w Rejestrze Akcjonariuszy spółki Miejski Klub Sportowy „Cracovia” S.A. wykreślono Gminę Miejską Kraków jako akcjonariusza uprawnionego z 73 480 akcji imiennych nieuprzywilejowanych, w tym 68 480 akcji serii A o numerach od 1 do 68 480 oraz 5 000 akcji serii B o numerach od 1 do 5 000 oraz jednocześnie wpisano spółkę Comarch S.A. jako akcjonariusza z powyższych akcji.

Nabycie pakietu akcji MKS Cracovia od Gminy Miejskiej Kraków umożliwia Comarch S.A. podjęcie działań kapitałowych niezbędnych do uzdrowienia sytuacji finansowej Klubu. W 2024 roku planowane jest dokapitalizowanie Spółki przez głównego akcjonariusza kwotą co najmniej 30 milionów zł.

Niezależnie od kwestii przedstawionych powyżej, Zarząd Spółki nieustannie podejmuje ciągłe działania zmierzające do zwiększenia zakresu działalności i jej intensyfikacji, głównie w oparciu o możliwości jakie daje stadion przy ul. Kałuży, lodowisko oraz centrum treningowe w Rącznej. Zarząd MKS Cracovia SSA podejmuje starania, aby w oparciu o ww. obiekty zwiększać przychody z działalności sportowej, marketingowej, szkoleniowej oraz z organizacji imprez masowych.

Wykorzystywane są również możliwości pozyskiwania przychodów w obszarze działalności transferowej. Wysoki poziom szkolenia i gry zawodników skutkuje bowiem zwiększeniem wartości godziwej kart zawodniczych pierwszej drużyny piłki nożnej oraz możliwością uzyskania wysokich sum transferowych od innych klubów sportowych.

Stale prowadzony jest również monitoring poziomu kosztów, w uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest restrukturyzacja działalności.

9.42. Nota nr 37. Inne istotne zdarzenia.

Rok 2023 był trudny dla Spółki pod względem organizacyjnym i finansowym, m.in. ze względu na wysokie ceny nośników energii, wzrost cen wywołany inflacją i zmiany organizacyjne, w tym śmierć Prezesa Spółki Profesora Janusza Filipiaka. Spółka nie osiągnęła planowanych przychodów ze sprzedaży biletów oraz z dnia meczowego, wystąpiły także trudności w utrzymaniu istniejących i pozyskaniu nowych sponsorów.

Na działalność operacyjną Spółki i wyniki finansowe osiąmane w kolejnych okresach znaczący wpływ będą miały czynniki takie jak: obserwowany wzrost kosztów towarów i usług, w szczególności wzrost kosztów energii elektrycznej i gazu, sytuacja geopolityczna w Polsce i w Europie Środkowej.

Zarząd Spółki monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie i w Rosji na działalność Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez zakłóceń, a skutki rosyjskiej inwazji na Ukrainę nie mają negatywnego wpływu na sytuację gospodarczą MKS Cracovia SSA.

9.43. Nota nr 38. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach.

W bieżącym roku obrachunkowym Spółka nie realizowała żadnych działań gospodarczych z innymi podmiotami w ramach wspólnych przedsięwzięć.

Sporządzono dnia 31 marca 2024r.