

RECAP SPV 32
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES
OD DNIA 19 STYCZNIA DO DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU

Kraków, 29 maja 2025 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1. Informacje ogólne	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	4
3. Połączenie spółek handlowych	4
4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	4
4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	4
4.2. Inwestycje w nieruchomości	4
4.3. Jednostki powiązane	5
4.4. Aktywa finansowe	5
4.5. Zapasy	6
4.6. Należności krótko- i długoterminowe	6
4.7. Transakcje w walucie obcej	6
4.8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	6
4.9. Rozliczenia międzyokresowe	6
4.10. Kapitał podstawowy	7
4.11. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	7
4.12. Koszty finansowania zewnętrznego	7
4.13. Odroczony podatek dochodowy	7
4.14. Uznawanie przychodów	8
4.14.1. Odsetki	8
Bilans	9
Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	13
Dodatkowe informacje i objaśnienia	14
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym okresu obrotowego	14
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie są uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	14
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w okresie obrotowym	14
4. Korekta błędów	14
5. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący okres obrotowy	14
6. Rzeczowe aktywa trwałe	15
7. Inwestycje	15
7.1. Inwestycje długoterminowe	15
7.2. Aktywa finansowe	15
8. Rozliczenia międzyokresowe czynne	15
9. Kapitały	15
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	16
11. Podział zysku/ pokrycie straty	16
11.1. Pokrycie straty za rok bieżący	16
12. Odpisy aktualizujące wartość należności	16
13. Zobowiązania długoterminowe	16
14. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów, zapasów lub koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnych w budowie w okresie obrotowym	17
15. Podatek dochodowy	17
16. Struktura rzeczowa przychodów	18
17. Koszty w układzie rodzajowym	18
18. Przychody finansowe	19

19.	Istotne różnice między informacjami dotyczącymi prognozy kształtowania się zobowiązań finansowych emitenta na ostatni dzień okresu obrotowego	19
20.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	19
21.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej	19
22.	Informacja o wynagrodzeniu, łącznie z wynagrodzeniem z zysku oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	19
23.	Zmiany w kapitale własnym	19
24.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi	20
25.	Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe z pozostałymi stronami powiązanymi	22
26.	Inwazja Rosji na Ukrainę	22
27.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	22

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Recap SPV 32 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”) została utworzona w dniu 19 stycznia 2024 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0001083108. Spółce nadano numer statystyczny REGON 527543095 oraz numer NIP 6793289144. Siedziba Spółki mieści się pod adresem ul. Wielicka 20, 30-552 Kraków.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest realizacja inwestycji polegającej na budowie obiektów mieszkaniowych w Gdańsku przy ul. Jana z Kolna bud. E i F.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 19 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 roku.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2024 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. POŁĄCZENIE SPÓLEK HANDLOWYCH

W okresie za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadku:

- instrumentów finansowych (pochodnych).

Spółka spełnia definicję jednostki mikro na podstawie art. 3 ust. 1a Ustawy o rachunkowości, w związku z czym:

- sporządza bilans i rachunek zysków i strat oraz ujawnia informacje uzupełniające do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości,
- nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych,
- nie korzysta z innych uproszczeń, w tym związanych z wyceną aktywów i pasywów, przewidzianych przez Ustawę o rachunkowości dla jednostek mikro.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym.

4.2. Inwestycje w nieruchomości

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle) zalicza się takie nieruchomości, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu.

Skutki zmian wartości godziwych inwestycji w nieruchomości zaliczane są odpowiednio do pozostałych kosztów/przychodów operacyjnych.

4.3. Jednostki powiązane

Spółka przez jednostki powiązane rozumie dwie lub więcej spółek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, gdzie grupa kapitałowa rozumiana jest jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

4.4. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

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

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
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, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą 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 lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) 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,

- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

4.5. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia oraz ceny sprzedaży netto. Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „identyfikacji kosztów rzeczywistych”. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.6. Należności krótko- i długoterminowe

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.

4.7. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego 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.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

31 grudnia 2024 roku	
EUR	4,2730

4.8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

4.9. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

4.10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli udziały obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu udziałów własnych, kwota zapłaty za udziały własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „udziały własne”.

Wypłacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

4.11. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, 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.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, w której instrument finansowy zabezpiecza ryzyko stopy procentowej lub ryzyko walutowe związane z zaciągniętym zobowiązaniem na potrzeby realizacji inwestycji – w takiej sytuacji, do momentu oddania inwestycji do użytkowania, wycena instrumentu pochodnego odnoszona jest na wartość inwestycji (tj. produkcji w toku).

4.12. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące realizacji inwestycji, przez okres budowy są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.13. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań 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 lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

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, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć

przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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 odroczonego 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.

Spółka w bilansie prezentuje pozycję kapitału własnego netto, tj. po ujęciu zobowiązania lub należności z tytułu podatku dochodowego.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.14. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.14.1. Odsetki

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

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
 (w złotych)

BILANS

Aktywa

	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</i>
A. Aktywa trwałe		21 984 631,39
I. Wartości niematerialne i prawne		-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-
2. Wartość firmy		-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		-
1. Środki trwałe		-
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-
c) urządzenia techniczne i maszyny		-
d) środki transportu		-
e) inne środki trwałe		-
2. Środki trwałe w budowie		-
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	7.1	21 973 782,62
1. Nieruchomości		10 674 494,94
2. Wartości niematerialne i prawne		-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	7.2	11 299 287,68
a) w jednostkach powiązanych	24	11 299 287,68
- udziały lub akcje		-
- inne papiery wartościowe		-
- udzielone pożyczki		11 299 287,68
- 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		-
- udziały lub akcje		-
- inne papiery wartościowe		-
- udzielone pożyczki		-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	10 848,77
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	10 848,77
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
(w złotych)

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2024 roku
B. Aktywa obrotowe		23 266,35
I. Zapasy		-
1. Materiały		-
2. Półprodukty i produkty w toku		-
3. Produkty gotowe		-
4. Towary		-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		-
II. Należności krótkoterminowe		18 234,00
1. Należności od jednostek powiązanych	24	615,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		615,00
- do 12 miesięcy		615,00
- 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		17 619,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-
- do 12 miesięcy		-
- powyżej 12 miesięcy		-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		17 619,00
c) inne		-
d) dochodzone na drodze sądowej		-
III. Inwestycje krótkoterminowe		4 482,35
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 482,35
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		4 482,35
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 482,35
- inne środki pieniężne		-
- inne aktywa pieniężne		-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	550,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		-
D. Udziały (akcje) własne		-
Aktywa razem		22 007 897,74

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
(w złotych)

Pasywa

	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</i>
A. Kapitał (fundusz) własny		- 35 000,45
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9	5 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		-
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		-
- na udziały (akcje) własne		-
V. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych		-
VI. Zysk/ (strata) netto	11	- 40 000,45
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		22 042 898,19
I. Rezerwy na zobowiązania		1 465,94
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	1 465,94
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-
- długoterminowa		-
- krótkoterminowa		-
3. Pozostałe rezerwy		-
- długoterminowe		-
- krótkoterminowe		-
II. Zobowiązania długoterminowe	10,13	21 965 504,23
1. Wobec jednostek powiązanych	24	11 801 718,41
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-
3. Wobec pozostałych jednostek		10 163 785,82
a) kredyty i pożyczki		-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		10 163 785,82
c) inne zobowiązania finansowe		-
d) zobowiązania wekslowe		-
e) inne		-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		75 928,02
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	24	53 128,02
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		16 582,82
- do 12 miesięcy		16 582,82
- powyżej 12 miesięcy		-
b) inne		36 545,20
2. Zobowiązania 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. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		22 800,00
a) kredyty i pożyczki		-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-
c) inne zobowiązania finansowe		-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		22 800,00
- do 12 miesięcy		22 800,00
- 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		-
h) z tytułu wynagrodzeń		-
i) inne		-
4. Fundusze specjalne		-

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
(w złotych)

	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</i>
IV. Rozliczenia międzyokresowe		-
1. Ujemna wartość firmy		-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-
- długoterminowe		-
- krótkoterminowe		-
Pasywa razem		22 007 897,74

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

	Nota	Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:	16	2 952,00
- od jednostek powiązanych	24	2 952,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 952,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów		-
B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:		-
- jednostkom powiązanym		-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		-
II. Wartość sprzedanych towarów		-
C. Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)		2 952,00
D. Koszty sprzedaży		-
E. Koszty ogólnego zarządu	17	61 737,99
F. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		- 58 785,99
G. Pozostałe przychody operacyjne		-
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-
II. Dotacje		-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-
IV. Inne przychody operacyjne		-
H. Pozostałe koszty operacyjne		0,45
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-
III. Inne koszty operacyjne		0,45
I. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		- 58 786,44
J. Przychody finansowe	18	9 403,16
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:		1 687,67
- od jednostek powiązanych		-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-
- w jednostkach powiązanych		-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-
V. Inne		7 715,49
K. Koszty finansowe		-
I. Odsetki, w tym:		-
- dla jednostek powiązanych		-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-
- w jednostkach powiązanych		-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-
IV. Inne		-
L. Zysk/ (strata) brutto (I+J-K)		- 49 383,28
M. Podatek dochodowy	15	- 9 382,83
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-
O. Zysk/ (strata) netto (L-M-O)		- 40 000,45

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM OKRESU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres objęty sprawozdaniem nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym okresu obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres objęty sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W OKRESIE OBROTOWYM

Nie dotyczy. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana zasad (polityki) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym. Okres sprawozdawczy od 19 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jest pierwszym okresem sprawozdawczym Spółki.

4. KOREKTA BŁĘDU

Nie dotyczy. W okresie sprawozdawczym nie dokonano korekt błędów. Okres sprawozdawczy od 19 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jest pierwszym okresem sprawozdawczym Spółki.

5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANYMI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY OKRES OBROTOWY

Nie dotyczy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, który jest pierwszym okresem sprawozdawczym Spółki.

6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Spółka na dzień 31 grudnia 2024 roku nie nabyła środków trwałych oraz nie ponosiła nakładów na ochronę środowiska.

7. INWESTYCJE

7.1. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	Nieruchomości: ul. Jana z Kolna bud. E i F Gdańsk	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych - pożyczki	Razem
Saldo otwarcia	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	10 674 494,94	11 299 287,68	21 973 782,62
Nabycie	10 000 000,00	11 299 287,68	21 299 287,68
Poniesienie nakładów	674 494,94	-	674 494,94
Transfery	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Saldo zamknięcia	10 674 494,94	11 299 287,68	21 973 782,62

7.2. AKTYWA FINANSOWE

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	Udzielone pożyczki	Razem
<u>w jednostkach powiązanych</u>		
Saldo otwarcia	-	-
Zwiększenia, w tym:	11 299 287,68	11 299 287,68
Udzielenie pożyczek/Naliczenie odsetek	11 299 287,68	11 299 287,68
Transfery	-	-
Zmniejszenia	-	-
Saldo zamknięcia, z tego:	11 299 287,68	11 299 287,68
Wartość brutto	11 299 287,68	11 299 287,68

8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

31 grudnia 2024 roku

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 848,77
Razem długoterminowe	10 848,77

31 grudnia 2024 roku

Koszty ubezpieczeń	550,00
Razem krótkoterminowe	550,00

9. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 5 000,00 złotych i był podzielony na 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna jednego udziału	Udział w kapitale podstawowym
Resi Capital S.A.	100,00	100,00	50,00 zł	100%
Razem	100,00	100,00		100%

10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe

31 grudnia 2024 roku

Długoterminowe

Zobowiązania z tytułu pożyczek 11 801 718,41

Obligacje 10 163 785,82

Razem długoterminowe 21 965 504,23

Zobowiązania z tytułu obligacji na dzień 31 grudnia 2024 roku

Obligacje	Zobowiązanie z tytułu obligacji	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Obligacje Serii A	10 163 785,82	WIBOR + marża	30 stycznia 2026 roku	Hipoteka do kwoty 200% wartości nominalnej obligacji wraz z poddaniem się egzekucji z nieruchomości, zastaw na udziałach spółki, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 KC oraz poręczenie do 150% wartości nominalnej obligacji przez Cavatina Sp. z o.o. do dnia 31 grudnia 2036 roku.

Razem w tym: 10 163 785,82

- część długoterminowa 10 163 785,82

- część krótkoterminowa -

11. PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY

11.1. Pokrycie straty za rok bieżący

Zarząd proponuje pokryć stratę za okres bieżący z zysków z lat następnych.

12. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są na należności, które w ocenie Spółki utraciły wartość. Na koniec bieżącego okresu Spółka nie tworzyła odpisów na należności.

13. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2024 roku

	1 - 3 lat	3 – 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	11 801 718,41	11 801 718,41
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	10 163 785,82	-	-	10 163 785,82
a) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	10 163 785,82	-	-	10 163 785,82
Zobowiązania długoterminowe, razem	10 163 785,82	-	11 801 718,41	21 965 504,23

14. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW, ZAPASÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH W BUDOWIE W OKRESIE OBROTOWYM

*Okres zakończony dnia
31 grudnia 2024 roku*

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów, zapasów lub koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnych w budowie w roku obrotowym	518 455,94
Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów, zapasów lub koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy	518 455,94

15. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

	<i>Podstawa prawna</i>	<i>Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>
A. Zysk (strata) brutto za dany rok		- 49 383,28
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		-
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym		7 715,49
- dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	Art. 15a ust. 2	7 715,49
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych		-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		10 000,00
- rezerwa na koszty	Art. 16 ust. 1 pkt 27	10 000,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych		-
H. Strata z lat ubiegłych		-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania		-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		- 47 098,77

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
 (w złotych)

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	<i>Bilans</i> 31 grudnia 2024 roku	<i>Rachunek zysków i strat</i> za okres zakończony 31 grudnia 2024 roku
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>		
Dodatnie różnice kursowe	1 465,94	1 465,94
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 465,94	1 465,94
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>		
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	8 948,77	8 948,77
Rezerwa na koszty	1 900,00	1 900,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (brutto/netto)	10 848,77	10 848,77
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	9 382,83

16. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2024 roku była następująca:

<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Okres zakończony dnia</i> 31 grudnia 2024 roku
1. sprzedaż produktów i usług	2 952,00
- najem pozostały	2 952,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem	2 952,00

17. KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM

	<i>Okres zakończony dnia</i> 31 grudnia 2024 roku
Amortyzacja	-
Zużycie materiałów i energii	-
Usługi obce	59 901,99
Podatki i opłaty	786,00
Wynagrodzenia	-
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-
Pozostałe koszty rodzajowe	1 050,00
Koszty według rodzaju, razem	61 737,99
Koszty sprzedaży	-
Koszty ogólnego zarządu	61 737,99
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-
Koszty związane z inwestycją w nieruchomości inwestycyjne	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-

18. PRZYCHODY FINANSOWE

	<i>Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>
Odsetki, w tym:	1 687,67
- odsetki bankowe	1 687,67
Inne, w tym:	7 715,49
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	7 715,49
Przychody finansowe, razem	9 403,16

19. ISTOTNE RÓŻNICE MIĘDZY INFORMACJAMI DOTYCZĄCYMI PROGNOZY KSZTAŁTOWANIA SIĘ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH EMITENTA NA OSTATNI DZIEŃ OKRESU OBROTOWEGO

Zgodnie z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach („Ustawa o Obligacjach”), Spółka informuje, że wystąpiły różnice pomiędzy prognozowanym poziomem zobowiązań finansowych na ostatni dzień roku obrotowego, o którym mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 Ustawy o Obligacjach, a zobowiązaniami finansowymi ujętymi w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2024.

Spółka Recap SPV 32 prognozowała wartość zobowiązań finansowych na poziomie 13 000 tys. zł, natomiast na koniec roku obrotowego wartość tej pozycji wyniosła 21 966 tys. zł.

Odchylenie od prognozy wynika z nieuwzględnionego w prognozie salda pożyczki od jednostki powiązanej na dzień 31 grudnia 2024 roku.

20. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Spółka na dzień 31 grudnia 2024 roku nie zatrudniała pracowników.

21. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	20 000,00
Razem	20 000,00

Badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku zostało przeprowadzone przez BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie ul. Postępu 12.

22. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

W okresie od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku Zarząd Spółki nie pobierał wynagrodzenia.

23. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie było zmian na kapitale zapasowym, rezerwowym oraz z aktualizacji wyceny.

24. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Cavatina Sp. z o.o.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna, jest sporządzane i publikowane przez Cavatina Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego. Podmiotem bezpośrednio dominującym względem Spółki jest Resi Capital S.A.

Recap SPV 32 Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 19 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku
(w złotych)

b) Transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami znajdującymi się wraz ze Spółką pod wspólną kontrolą podmiotu dominującego

Wielkość transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi wyniosła:

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

Spółka	Zakupy	Sprzedaż	Odsetki – koszty finansowe (skapitalizowane)	Odsetki – przychody finansowe (skapitalizowane)	Pozostałe koszty finansowe (skapitalizowane)
Cavatina Sp. z o.o.	600,00	-	-	-	71 890,41
Cavatina GW Sp. z o.o.	3 470,00	-	-	-	-
Cavatina SPV 1 Sp. z o.o.	10 000 000,00	-	-	-	13 479,45
Resi Capital S.A.	-	-	264 933,88	1 299 287,68	22 465,75
Resi GW Sp. z o.o.	30 243,34	2 952,00	-	-	-
ogółem	10 034 313,34	2 952,00	264 933,88	1 299 287,68	107 835,61

Spółka	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	Pożyczki udzielone	Pożyczki otrzymane	Inne zobowiązania
Cavatina Sp. z o.o.	-	-	-	-	600,00
Cavatina SPV 1 Sp. z o.o.	-	-	-	-	13 479,45
Resi Capital S.A.	-	-	11 299 287,68	11 801 718,41	22 465,75
Resi GW Sp. z o.o.	615,00	16 582,82	-	-	-
ogółem	615,00	16 582,82	11 299 287,68	11 801 718,41	36 545,20

25. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE Z POZOSTAŁYMI STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

26. INWAZJA ROSJI NA UKRAINĘ

Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej na terenach Ukrainy, Rosji i Białorusi, nie jest też w jakikolwiek sposób powiązana z podmiotami z tych regionów, nie ulega jednak wątpliwości, że dokonana w dniu 24 lutego 2022 roku inwazja Rosji na Ukrainę wpłynęła na otoczenie gospodarcze w całym regionie. Kontynuacja wojny może spowodować rozszerzenie pakietu dotychczas nałożonych sankcji gospodarczych, dalsze zaburzenia w łańcuchach dostaw ograniczenie dostępności podwykonawców oraz ogólny wzrost kosztów.

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie jest możliwe precyzyjne oszacowanie skali przyszłego wpływu wojny w Ukrainie na działalność Spółki, a w związku z dużą zmiennością, Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i analizuje jej potencjalny wpływ na bieżącą działalność Spółki jak i jej długofalowych zamierzeń.

27. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie miały miejsca zdarzenia, które nie zostały ujęte w wyniku finansowym Spółki za 2024 rok.

Dokument został podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Sporządził

.....

Dyrektor Działu Księgowości

Agata Drożdżik

Podpisy Zarządu

.....

Prezes Zarządu

Barbara Falewicz

.....

Wiceprezes Zarządu

Anna Łagowska-Cioch

Kraków, 29 maja 2025 roku