

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Siedziba: Józefa Bema 83/, 01-233 Warszawa

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6420Z, 6491Z, 6492Z, 6499Z, 6611Z, 6612Z, 6619Z, 6630Z, 7010Z, 7022Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5272687545

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000442287

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

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):

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

Budynki: 2,5-10%

Urządzenia techniczne i maszyny: 10-33%

Środki transportu: 20%

Inne: 10-20%

Środki trwałe niskocenne, tj. o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 złotych są odpisywane w koszty w miesiącu zakupu.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w nieruchomości

Wycena wg ceny nabycia

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Wycena wg ceny nabycia

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Leasing

Spółka dokonuje kwalifikacji umów leasingowych według zasad określonych w przepisach podatkowych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1750 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notcie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty

zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Ustalenia wyniku finansowego:

Przychody, koszty i wynik finansowy

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny, niż wniesienie wkładów przez akcjonariuszy.

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób inny, niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe na podstawie załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Na kompletne sprawozdanie finansowe Spółki składają się następujące elementy:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienie,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,

- rachunek przepływów pieniężnych sporządzany według metody pośredniej.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Nie dotyczy.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	21 442 927,35	16 019 160,72
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	55 674,80	40 655,85
1. Środki trwałe	55 674,80	40 655,85
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii łądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	55 674,80	40 655,85
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	21 387 252,55	15 978 504,87
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	21 387 252,55	15 978 504,87
a. w jednostkach powiązanych	4 869 851,64	5 964 422,57
- udziały lub akcje	9 500,00	9 500,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	4 860 351,64	5 954 922,57
- 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	16 517 400,91	10 014 082,30
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	4 017 400,91	6 964 082,30
- inne długoterminowe aktywa finansowe	12 500 000,00	3 050 000,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	16 660 620,04	4 303 844,43
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	11 065 397,16	624 401,13
1. Należności od jednostek powiązanych	10 904 865,02	542 210,93
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 727,81	11 394,10
- do 12 miesięcy	12 727,81	11 394,10
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	10 892 137,21	530 816,83
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	160 532,14	82 190,20
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	44 194,30	39 090,63
- do 12 miesięcy	44 194,30	39 090,63
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	116 323,00	43 093,00
c) inne	14,84	6,57
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 589 812,93	3 674 458,53

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 585 423,47	3 656 899,37
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	3 937 397,10	3 242 858,64
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe	3 937 397,10	3 242 858,64
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 648 026,37	414 040,73
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	244 814,97	414 040,73
- inne środki pieniężne	1 403 211,40	
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	4 389,46	17 559,16
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 409,95	4 984,77
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	38 103 547,39	20 323 005,15

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	30 910 661,69	19 961 384,94
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	36 385,94	36 120,49
- 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		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	30 774 275,75	30 061 265,45
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-10 236 001,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 192 885,70	361 620,21
I. Rezerwy na zobowiązania	2 967 868,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 967 868,00	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
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	3 628 667,51	226 897,45
1. Wobec jednostek powiązanych	109,63	340,60

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	109,63	340,60
- do 12 miesięcy	109,63	340,60
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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	3 628 557,88	226 556,85
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126 102,86	129 345,37
- do 12 miesięcy	126 102,86	129 345,37
- 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	62 527,99	50 514,33
h) z tytułu wynagrodzeń	35 197,51	34 585,16
i) inne	3 404 729,52	12 111,99
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	596 350,19	134 722,76
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	596 350,19	134 722,76
- długoterminowe	249 739,63	
- krótkoterminowe	346 610,56	134 722,76
PASYWA RAZEM	38 103 547,39	20 323 005,15

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	290 882,69	284 616,14
- od jednostek powiązanych	118 251,00	116 763,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	290 882,69	284 616,14
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	2 105 236,14	1 908 012,39
I. Amortyzacja	20 424,57	15 833,00
II. Zużycie materiałów i energii	18 333,39	15 239,93
III. Usługi obce	1 251 928,53	1 061 097,23
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 612,37	2 822,08
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	669 986,35	668 523,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	122 863,49	127 471,62
- emerytalne	49 356,44	47 082,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 087,44	17 025,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 814 353,45	-1 623 396,25
D. Pozostałe przychody operacyjne	113 871,45	193,89
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	113 871,45	193,89
E. Pozostałe koszty operacyjne	139 143,08	64 655,89
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	479,61	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	138 663,47	64 655,89
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 839 625,08	-1 687 858,25
G. Przychody finansowe	35 584 186,70	32 430 695,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	24 642 137,21	23 750 966,31
a) od jednostek powiązanych, w tym:	24 642 137,21	23 750 966,31
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:	807 511,03	1 098 699,57
- od jednostek powiązanych	422 775,12	462 977,64
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	684 538,46	4 393 112,56
V. Inne	9 450 000,00	3 187 917,45
H. Koszty finansowe	2 417,87	681 572,19
I. Odsetki, w tym:	2 417,87	192 773,55
- dla jednostek powiązanych	2 433,29	172 800,32
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		488 780,12
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		18,52
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	33 742 143,75	30 061 265,45
J. Podatek dochodowy	2 967 868,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	30 774 275,75	30 061 265,45

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)	19 961 384,94	3 845 120,49
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	19 961 384,94	3 845 120,49
1. Kapitał podstawowy	100 000,00	100 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00
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	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał zapasowy	36 385,94	36 120,49
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	36 120,49	35 905,89
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	265,45	214,60
a) zwiększenie (z tytułu)	265,45	214,60
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	265,45	214,60
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- dywidenda		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	36 385,94	36 120,49
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		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	19 825 264,45	3 709 214,60
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	19 825 264,45	3 709 214,60
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	19 825 264,45	3 709 214,60
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	19 825 264,45	3 709 214,60
- podział zysku na kapitał zapasowy	265,45	214,60
- dywidenda	19 824 999,00	3 709 000,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
- z podziału zysku		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	30 774 275,75	19 825 264,45
a) zysk netto	30 774 275,75	30 061 265,45
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		-10 236 001,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	30 910 661,69	19 961 384,94
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 523 523,82	136 120,49

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	30 774 275,75	30 061 265,45
II. Korekty razem	-32 194 201,64	-31 906 540,93
1. Amortyzacja	20 424,57	15 833,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-25 440 929,72	-24 667 288,73
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 134 058,85	-3 904 309,88
5. Zmiana stanu rezerw	2 967 868,00	-3 187 906,37
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-79 675,65	-16 917,66
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 967,76	-216 207,80
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	461 202,25	70 256,51
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 419 925,89	-1 845 275,48

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	19 124 831,36	32 270 744,34
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	800,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19 124 031,36	32 270 744,34
a) w jednostkach powiązanych	15 798 162,88	27 680 758,32
b) w pozostałych jednostkach	3 325 868,48	4 589 986,02
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2 450 000,00	3 500 000,00
- odsetki	872 698,78	35 206,35
- inne wpływy z aktywów finansowych	3 169,70	1 054 779,67
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	36 723,13	4 661 745,75
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36 723,13	37 116,07
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		4 350 000,00
a) w jednostkach powiązanych		850 000,00
b) w pozostałych jednostkach		3 500 000,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		3 500 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne		274 629,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	19 088 108,23	27 608 998,59
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	16 434 196,70	25 476 277,30
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	16 434 196,70	18 842 001,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		5 500 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		1 134 276,30
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-16 434 196,70	-25 476 277,30
D. Przepływy pieniężne netto, razem	1 233 985,64	287 445,81
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 233 985,64	287 445,81
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	414 040,73	126 594,92
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 648 026,37	414 040,73
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	33 742 143,75	30 061 265,45
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-34 786 678,97	-31 500 667,11
Pozostałe	-3,30	-6 237 907,88
otrzymana dywidenda od spółki powiązanej (art. 20 ust. 3)	-24 642 137,21	-23 750 966,31
wycena bilansowa aktywów (art. 12 ust. 1)	-10 144 538,46	-1 511 792,92
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-602 273,07	-894 045,49
Pozostałe		
naliczone, lecz nieotrzymane odsetki udzielonych pożyczek, lokat (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	-602 273,07	-894 045,49
roczna korekta VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)		
przychody ze zbycia aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 3)		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	910 988,49	
Pozostałe		
roczna korekta VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)		
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	910 988,49	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	33 528,78	281 183,11
Pozostałe	23 528,78	24 212,04
koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)		
odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		12 443,35
odpisy aktualizujące aktywa z wyjątkami określonymi w przepisach (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	10 000,00	244 527,72
kara umowna (art. 16 ust. 1 pkt. 22)		
umorzone składki ZUS (art. 16 ust. 1 pkt. 57)		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	227 563,95	134 722,76
Pozostałe		
koszty pośrednie (art. 15 ust. 4e)	88 077,60	70 158,76
nieopłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek od wynagrodzeń (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	344,16	
wynagrodzenia niewypłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	484,19	

koszty ze zbycia aktywów finansowych (art. 15 ust. 1)		
roczna korekta VAT (art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. C)	138 658,00	64 564,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-134 722,76	-1 109 879,53
Pozostałe		
koszty pośrednie (art. 15 ust. 4e)	-70 158,76	-65 200,00
wypłacone wynagrodzenia za poprzedni okres (art. 15 ust. 4g)		
opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek wyłączone z kosztów roku ubiegłego na podstawie art. 16 ust. 12 pkt 57a i art. 16 ust. 7d, w tym także składki na FP, FS, FGŚP (art. 15 ust. 4h)		-14 884,03
zapłacone odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		-1 029 795,50
roczna korekta VAT (art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. c)	-64 564,00	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	365 503,10	-17 498,04
Pozostałe		
przychody rozliczane dla celów bilansowych w czasie, a dla celów podatkowych ujęte w dacie otrzymania - odpłatne poręczenie (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	369 614,59	
odsetki od zysku przekazanego na kapitał zapasowy (art. 15cb)		
amortyzacja: podatkowa jednorazowa, bilasnowa rozliczania w czasie (art. 16d ust. 1)	-4 111,49	-17 498,04
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Załącznik

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2024 R.**

Grupa Corpus Iuris S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

SPIS TREŚCI

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
BILANS	13
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	15
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	17
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	18
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	20

Grupa Corpus Iuris S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Oświadczenie Zarządu

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Zarząd Grupa Corpus Iuris S.A. przedstawia sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38.103.547,39 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zysk netto w kwocie 30.774.275,75 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 10.949.276,75 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 1.233.985,64 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
*Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych*

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane jednostki:

a) nazwa

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna, zwana dalej Spółką

b) siedziba

ul. Józefa Bema 83
01-233 Warszawa

c) podstawowy przedmiot i czas działalności

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest między innymi:

- działalność holdingów finansowych,
- leasing finansowy,
- pozostałe formy udzielania kredytów,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- zarządzanie rynkami finansowymi,
- działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych,
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- działalność związana z zarządzaniem funduszami,
- działalność firm centralnych (head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności i zarządzania.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

d) dane rejestrowe

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego

Data: 30-11-2012 r.

Numer rejestru: 0000442287

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Niniejsze sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

3. Wewnętrzne jednostki organizacyjne

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

5. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Wszystkie dane w sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w złotych polskich.

b) Przychody, koszty i wynik finansowy

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny, niż wniesienie wkładów przez akcjonariuszy.

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób inny, niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

c) Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

d) Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

Budynki	2,5-10 %
Urządzenia techniczne i maszyny	10-33 %
Środki transportu	20 %
Inne	10-20 %

Środki trwałe niskocenne, tj. o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 złotych są odpisywane w koszty w miesiącu zakupu.

e) Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Wycena wg ceny nabycia

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

f) Leasing

Spółka dokonuje kwalifikacji umów leasingowych według zasad określonych w przepisach podatkowych.

g) Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty.

h) Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

i) 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.

j) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

k) Opodatkowanie

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

l) Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1750 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notce nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
*Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych*

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		21 442 927,35	16 019 160,72
Rzeczowe aktywa trwałe			
Środki trwałe	1.1	55 674,80	40 655,85
urządzenia techniczne i maszyny		55 674,80	40 655,85
		55 674,80	40 655,85
Inwestycje długoterminowe	2		
Długoterminowe aktywa finansowe		21 387 252,55	15 978 504,87
w jednostkach powiązanych		4 869 851,64	5 964 422,57
w pozostałych jednostkach		16 517 400,91	10 014 082,30
		21 387 252,55	15 978 504,87
Aktywa obrotowe		16 660 620,04	4 303 844,43
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		10 904 865,02	542 210,93
z tytułu dostaw i usług	3.1	12 727,81	11 394,10
inne	3.1	10 892 137,21	530 816,83
Należności od pozostałych jednostek		160 532,14	82 190,20
z tytułu dostaw i usług		44 194,30	39 090,63
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		116 323,00	43 093,00
inne		14,84	6,57
		11 065 397,16	624 401,13
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		5 585 423,47	3 656 899,37
w pozostałych jednostkach	4.1	3 937 397,10	3 242 858,64
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4.2	1 648 026,37	414 040,73
Inne inwestycje krótkoterminowe		4 389,46	17 559,16
		5 589 812,93	3 674 458,53
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	5 409,95	4 984,77
AKTYWA RAZEM		38 103 547,39	20 323 005,15

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał (fundusz) własny		30 910 661,69	19 961 384,94
Kapitał (fundusz) podstawowy	6.1	100 000,00	100 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy		36 385,94	36 120,49
Zysk netto		30 774 275,75	30 061 265,45
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	(10 236 001,00)
		30 910 661,69	19 961 384,94
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		7 192 885,70	361 620,21
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.3	2 967 868,00	-
		2 967 868,00	-
Zobowiązania krótkoterminowe			
Wobec jednostek powiązanych		109,63	340,60
z tytułu dostaw i usług	7	109,63	340,60
Wobec pozostałych jednostek		3 628 557,88	226 556,85
z tytułu dostaw i usług	7	126 102,86	129 345,37
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		62 527,99	50 514,33
z tytułu wynagrodzeń		35 197,51	34 585,16
inne		3 404 729,52	12 111,99
		3 628 667,51	226 897,45
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		596 350,19	134 722,76
- długoterminowe	8.1	249 739,63	-
- krótkoterminowe	8.2	346 610,56	134 722,76
		596 350,19	134 722,76
PASYWA RAZEM		38 103 547,39	20 323 005,15

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna

Rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi			
- w tym od jednostek powiązanych		118 251,00	116 763,50
Przychody netto ze sprzedaży produktów	9	290 882,69	284 616,14
		<u>290 882,69</u>	<u>284 616,14</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(20 424,57)	(15 833,00)
Zużycie materiałów i energii		(18 333,39)	(15 239,93)
Usługi obce		(1 251 928,53)	(1 061 097,23)
Podatki i opłaty		(3 612,37)	(2 822,08)
Wynagrodzenia		(669 986,35)	(668 523,50)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(122 863,49)	(127 471,62)
- w tym emerytalne		(49 356,44)	(47 082,75)
Pozostałe koszty rodzajowe		(18 087,44)	(17 025,03)
		<u>(2 105 236,14)</u>	<u>(1 908 012,39)</u>
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		<u>(1 814 353,45)</u>	<u>(1 623 396,25)</u>
Pozostałe przychody operacyjne			
Inne przychody operacyjne		113 871,45	193,89
		<u>113 871,45</u>	<u>193,89</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		(479,61)	-
Inne koszty operacyjne		(138 663,47)	(64 655,89)
		<u>(139 143,08)</u>	<u>(64 655,89)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		<u>(1 839 625,08)</u>	<u>(1 687 858,25)</u>
Przychody finansowe			
Dywidendy i udziały w zyskach		24 642 137,21	23 750 966,31
od jednostek powiązanych		24 642 137,21	23 750 966,31
Odsetki	10	807 511,03	1 098 699,57
- w tym od jednostek powiązanych		422 775,12	462 977,64
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		684 538,46	4 393 112,56
Inne		9 450 000,00	3 187 917,45
		<u>35 584 186,70</u>	<u>32 430 695,89</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty finansowe			
Odsetki	11	(2 417,87)	(192 773,55)
- w tym dla jednostek powiązanych		(2 433,29)	(172 800,32)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	(488 780,12)
Inne		-	(18,52)
		<u>(2 417,87)</u>	<u>(681 572,19)</u>
Zysk/(Strata) brutto		<u>33 742 143,75</u>	<u>30 061 265,45</u>
Podatek dochodowy	13	<u>(2 967 868,00)</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) netto		<u><u>30 774 275,75</u></u>	<u><u>30 061 265,45</u></u>

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Zestawienie zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

<u>Nota</u>	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu	19 961 384,94	3 845 120,49
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	<u>100 000,00</u>	<u>100 000,00</u>
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	36 120,49	35 905,89
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
zwiększenie	265,45	214,60
- podział zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	265,45	214,60
Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	<u>36 385,94</u>	<u>36 120,49</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	19 825 264,45	3 709 214,60
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	19 825 264,45	3 709 214,60
zmniejszenie	(19 825 264,45)	(3 709 214,60)
- z podziału zysku na kapitał zapasowy	(265,45)	(214,60)
- dywidenda	(19 824 999,00)	(3 709 000,00)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Wynik netto		
zysk netto	30 774 275,75	30 061 265,45
odpisy z zysku	-	(10 236 001,00)
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu	<u>30 910 661,69</u>	<u>19 961 384,94</u>
Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku /pokrycia straty	6.2 15 523 523,82	136 120,49

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) netto		30 774 275,75	30 061 265,45
Korekty razem:			
Amortyzacja		20 424,57	15 833,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(25 440 929,72)	(24 667 288,73)
Zysk z działalności inwestycyjnej	14.1	(10 134 058,85)	(3 904 309,88)
Zmiana stanu rezerw		2 967 868,00	(3 187 906,37)
Zmiana stanu należności		(79 675,65)	(16 917,66)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14.2	10 967,76	(216 207,80)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		461 202,25	70 256,51
		<u>(32 194 201,64)</u>	<u>(31 906 540,93)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>(1 419 925,89)</u>	<u>(1 845 275,48)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		19 124 831,36	32 270 744,34
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		800,00	-
Z aktywów finansowych, w tym:		19 124 031,36	32 270 744,34
w jednostkach powiązanych		15 798 162,88	27 680 758,32
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		2 450 000,00	3 500 000,00
- odsetki		872 698,78	35 206,35
- inne wpływy z aktywów finansowych		3 169,70	1 054 779,67
Wydatki		(36 723,13)	(4 661 745,75)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14.3	(36 723,13)	(37 116,07)
Na aktywa finansowe, w tym:		-	(4 350 000,00)
w jednostkach powiązanych		-	(850 000,00)
w pozostałych jednostkach		-	(3 500 000,00)
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	(3 500 000,00)
Inne wydatki inwestycyjne		-	(274 629,68)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>19 088 108,23</u>	<u>27 608 998,59</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wydatki	(16 434 196,70)	(25 476 277,30)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(16 434 196,70)	(18 842 001,00)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(5 500 000,00)
Odsetki	-	(1 134 276,30)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	<u>(16 434 196,70)</u>	<u>(25 476 277,30)</u>
Przepływy pieniężne netto razem	<u>1 233 985,64</u>	<u>287 445,81</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 233 985,64	287 445,81
Środki pieniężne na początek okresu	414 040,73	126 594,92
Środki pieniężne na koniec okresu	<u>1 648 026,37</u>	<u>414 040,73</u>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	<u>-</u>	<u>-</u>

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Środki trwałe

1. 1 Tabela ruchów na środkach trwałych

	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2024	90 153,65	90 153,65
Nabycie	36 723,13	36 723,13
Zbycie	(15 966,42)	(15 966,42)
31.12.2024	<u>110 910,36</u>	<u>110 910,36</u>
Umorzenie		
01.01.2024	(49 497,80)	(49 497,80)
Zwiększenia	(20 424,57)	(20 424,57)
Zmniejszenia	14 686,81	14 686,81
31.12.2024	<u>(55 235,56)</u>	<u>(55 235,56)</u>
Wartość netto		
01.01.2024	<u>40 655,85</u>	<u>40 655,85</u>
31.12.2024	<u>55 674,80</u>	<u>55 674,80</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 2 Grunty użytkowane wieczysto

1. 2 Najem, leasing i dzierżawa

Spółka użytkuje na podstawie umowy najmu powierzchnię biurową. Wartość użytkowanej nieruchomości Spółka wyceniła na kwotę 142.343,15 zł.

2. Inwestycje długoterminowe

2. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Długo - terminowe aktywa finansowe	Razem
Wartość brutto		
01.01.2024	15 978 504,87	15 978 504,87
Nabycie	10 248 792,51	10 248 792,51
Rozchód	(4 840 044,83)	(4 840 044,83)
31.12.2024	<u>21 387 252,55</u>	<u>21 387 252,55</u>
Wartość netto		
01.01.2024	<u>15 978 504,87</u>	<u>15 978 504,87</u>
31.12.2024	<u>21 387 252,55</u>	<u>21 387 252,55</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

	31.12.2024	31.12.2023
Udziały BSV Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00
Udziały Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.	4 500,00	4 500,00
Udzielone pożyczki	4 860 351,64	5 954 922,57
	4 869 851,64	5 964 422,57

2. 3 Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	31.12.2024	31.12.2023
Udzielone pożyczki	4 017 400,91	6 964 082,30
Inne długoterminowe aktywa finansowe	12 500 000,00	3 050 000,00
	16 517 400,91	10 014 082,30

2. 4 Spółki stowarzyszone lub zależne

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów (akcji)	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/ (strata) netto za rok obrotowy kończący się 31.12.2024 r.	Kapitał własny na dzień 31.12.2024 r.
BSV Sp. z o.o.	01-233 Warszawa, Józefa Bema 83	100%	100%	24 810 401,83	78 295 045,56
Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.	01-233 Warszawa, Józefa Bema 83	90%	90%	62 077,45	(607 380,36)

3. Należności krótkoterminowe

3. 1 Należności od jednostek powiązanych

	31.12.2024	31.12.2023
Z tytułu dostaw i usług	12 727,81	11 394,10
Inne - należności z tytułu dywidendy	10 892 137,21	530 816,83
	10 904 865,02	542 210,93

W roku obrotowym odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. Inwestycje krótkoterminowe

4. 1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	31.12.2024	31.12.2023
Inne papiery wartościowe	3 937 397,10	3 242 858,64
	<u>3 937 397,10</u>	<u>3 242 858,64</u>

4. 2 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	244 814,97	414 040,73
Inne środki pieniężne (lokaty)	1 403 211,40	-
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT	-	-
	<u>1 648 026,37</u>	<u>414 040,73</u>

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2024	31.12.2023
Ubezpieczenie OC członków władz spółki	4 600,03	4 287,47
Inne	809,92	697,30
	<u>5 409,95</u>	<u>4 984,77</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Kapitały

6. 1 Struktura własności kapitału (funduszu) podstawowego

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość	Udział %
		nominalna akcji	
Maciej Belski	59 337	59 337,00	59,3%
Benedykt Józef Mikulski	18 582	18 582,00	18,6%
Rafał Posuniak	16 581	16 581,00	16,6%
Sebastian Luty	5 500	5 500,00	5,5%
	100 000	100 000,00	100,0%

6. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje następujący sposób podziału zysku: kwota 15.387.137,88 zł zostanie wypłacona udziałowcowi w postaci dywidendy, natomiast kwota 15.387.137,87 zł zostanie przekazana na kapitał zapasowy Spółki

7. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w kwocie 109,63 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 126.102,86 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Inne rozliczenia międzyokresowe

8. 1 Rozliczenia długoterminowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Przychód z odpłatnego poręczenia	249 739,63	-
	<u>249 739,63</u>	<u>-</u>

8. 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Przychód z odpłatnego poręczenia	119 874,96	-
Inne rozliczenia (w tym rezerwa na koszty audytu)	226 735,60	134 722,76
	<u>346 610,56</u>	<u>134 722,76</u>

9. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	290 882,69	284 616,14
	<u>290 882,69</u>	<u>284 616,14</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Prowizje z tytułu windykacji wierzytelności klientów	26 873,51	20 993,12
Usługi doradcze	264 009,18	263 103,02
Przychody z windykacji posiadanego portfela wierzytelności	-	520,00
	<u>290 882,69</u>	<u>284 616,14</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Przychody odsetkowe

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	199 730,84	-	-	599 061,67	798 792,51
Pozostałe aktywa	5 507,12	3 211,40	-	-	8 718,52
	205 237,96	3 211,40	-	599 061,67	807 511,03

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	110 964,67	-	-	894 045,49	1 005 010,16
Pozostałe aktywa	93 689,41	-	-	-	93 689,41
	204 654,08	-	-	894 045,49	1 098 699,57

11. Koszty odsetkowe

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	(2 433,29)	-	-	-	(2 433,29)
Pozostałe pasywa	15,42	-	-	-	15,42
	(2 417,87)	-	-	-	(2 417,87)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	(104 480,80)	(75 847,36)	-	-	(180 328,16)
Pozostałe pasywa	(12 445,39)	-	-	-	(12 445,39)
	(116 926,19)	(75 847,36)	-	-	(192 773,55)

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

12. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	<u>01.01.2024 -</u> <u>31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	36 723,13	37 116,07
- planowane na rok następny	10 000,00	10 000,00

13. Podatek dochodowy od osób prawnych

13. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2024 -</u> <u>31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(2 967 868,00)	-
	<u>(2 967 868,00)</u>	<u>-</u>

13. 2 Podatek dochodowy bieżący

	<u>01.01.2024 -</u> <u>31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>
Zysk/(Strata) brutto	33 742 143,75	30 061 265,45
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania		
Zużycie materiałów i energii - koszty bilansowe	2 304,09	1 661,11
Usługi obce - koszty bilansowe	3 146,40	4 218,86
Składki ZUS (koszt pracodawcy) za XI i XII	344,16	-
Wynagrodzenia niewypłacone	484,19	-
Koszty finansowe - odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	(15,42)	12 443,35
Pozostałe koszty rodzajowe	18 087,44	17 025,03
Aktualizacja aktywów finansowych	10 000,00	168 680,36
Pozostałe koszty operacyjne bilansowe	6,27	69,32
Podatki i opłaty	-	1 237,72
Aktualizacja wartości zobowiązań	-	75 847,36
Przychody z udzielonego poręczenia bilansowo rozliczane w czasie	369 614,59	-
Odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	910 988,49	-
Korekta VAT związana ze zmianą proporcji odliczenia	138 658,00	64 564,00
Rezerwy na usługi zafakturowane w kolejnym okresie	88 077,60	70 158,76
	<u>1 541 695,81</u>	<u>415 905,87</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania

Dywidenda	(24 642 137,21)	(23 750 966,31)
Przychody finansowe - naliczone odsetki od pożyczek	(599 061,67)	(894 045,49)
Przychody finansowe - naliczone odsetki od lokat	(3 211,40)	-
Korekta VAT związana ze zmianą proporcji odliczenia	(64 564,00)	-
Amortyzacja	(4 111,49)	(17 498,04)
Składki ZUS (koszt pracodawcy) za XI i XII	-	(14 884,03)
Rozwiązanie rezerwy	-	(3 187 906,37)
Koszty pośrednie ujęte bilansowo w poprzednim okresie	(70 158,76)	(65 200,00)
Pozostałe przychody operacyjne	(3,30)	(1,51)
Aktualizacja aktywów finansowych	(694 538,46)	(1 511 792,92)
Przychód z tytułu ujęcia finansowego instrumentu pochodnego	(9 450 000,00)	(3 050 000,00)
Odsetki od obligacji - zapłacone	-	(1 029 795,50)
	<u>(35 527 786,29)</u>	<u>(33 522 090,17)</u>

Dochód do opodatkowania

	<u>(243 946,73)</u>	<u>(3 044 918,85)</u>
Podstawa opodatkowania w tym:	<u>(243 946,73)</u>	<u>(3 044 918,85)</u>
- zyski kapitałowe	-	(488 780,12)
- zyski pozostałe	<u>(243 946,73)</u>	<u>(2 556 138,73)</u>
Podatek dochodowy	-	-
- zyski kapitałowe	19%	-
- zyski pozostałe	19%	-

13. 3 Odroczone podatki dochodowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Odpłatne poręczenie	369 614,59	-
Niezafakturowane koszty	88 077,60	70 158,76
Roczna korekta VAT	138 658,00	64 564,00
Wynagrodzenia wraz z narzutami	828,35	-
Odpis aktualizujący wartość zakupionego portfela SECUS	312 851,43	302 851,43
Odpis na obligacje wyemitowane przez Gant Development	132 600,00	132 600,00
	<u>1 042 629,97</u>	<u>570 174,19</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:

Strata podatkowa 2019 r.	-	1 348 844,83
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	-	674 422,42
Strata podatkowa 2020 r.	1 058 362,07	1 058 362,07
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	529 181,04	1 058 362,07
Strata podatkowa 2021 r.	724 807,37	724 807,37
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	724 807,37	724 807,37
Strata podatkowa 2022 r.	1 384 100,33	1 384 100,33
Strata podatkowa 2022 r. do rozliczenia	1 384 100,33	1 384 100,33
Strata podatkowa 2023 r.	3 044 918,85	3 044 918,85
Strata podatkowa 2023 r. do rozliczenia	3 044 918,85	3 044 918,85
Strata podatkowa 2024 r.	243 946,73	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	5 926 954,32	6 886 611,04
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324 221,00	1 416 789,19
Odpis aktualizujący	(1 126 121,00)	(120 408,98)
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	198 100,00	1 296 380,21
Dodatknie różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie otrzymane odsetki od pożyczek	2 262 752,55	2 574 679,37
Lokaty - wycena bilansowa	3 211,40	-
Aktualizacja wartości certyfikatów	1 868 830,67	1 174 292,21
Środki trwałe	28 193,67	24 082,18
Wycena instrumentu pochodnego	12 500 000,00	3 050 000,00
	16 662 988,29	6 823 053,76
Wartość rezerwy na odroczonego podatek dochodowy	3 165 968,00	1 296 380,21
Kompensata	(198 100,00)	(1 296 380,21)
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Wykazana w bilansie rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	2 967 868,00	-
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu podatku odroczonego	(2 967 868,00)	-
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	(2 967 868,00)	-

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Przyczyny różnic między zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

14. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk ze zbycia inwestycji	-	22,56
Sprzedaż środka trwałego	479,61	-
Ujęcie wyceny finansowego instrumentu pochodnego	(9 450 000,00)	(3 050 000,00)
Aktualizacja wartości inwestycji	(684 538,46)	(1 343 112,56)
Sprzedaż certyfikatów inwestycyjnych	-	488 780,12
	<u>(10 134 058,85)</u>	<u>(3 904 309,88)</u>

14. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	3 401 770,06	(12 617 607,35)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	6 529 795,50
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia certyfikatów	-	974 604,05
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	(3 390 802,30)	4 897 000,00
	<u>10 967,76</u>	<u>(216 207,80)</u>

14. 3 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zwiększenia środków trwałych	(36 723,13)	(37 116,07)
	<u>(36 723,13)</u>	<u>(37 116,07)</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

15. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Należności z tytułu dywidendy	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania
Kancelaria Corpus Iuris Sp. z o.o.	-	-	6 580,50	109,63
Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.	4 860 351,64	-	2 562,95	-
BSV Sp. z o.o.	-	10 892 137,21	3 584,36	-
	<u>4 860 351,64</u>	<u>10 892 137,21</u>	<u>12 727,81</u>	<u>109,63</u>

15. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży	Dywidenda	Odsetki od pożyczki
BSV Sp. z o.o.	38 514,11	24 642 137,21	16 562,71
Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.	10 736,89	-	406 212,41
Kancelaria Corpus Iuris Sp. z o.o.	69 000,00	-	-
	<u>-</u>	<u>118 251,00</u>	<u>24 642 137,21</u>
			<u>422 775,12</u>

15. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Odsetki od zobowiązań	Odsetki od obligacji	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
Kancelaria Corpus Iuris Sp. z o.o.	-	-	-	1 725,50
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 725,50</u>

16. Informacje o transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

Nie wystąpiły.

17. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy umysłowi	4,0
	<u>4,0</u>

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

18. Wynagrodzenia oraz zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących

Wynagrodzenia członków Zarządu, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 3.125.470,48 zł (2023 r.: 3.710.078,91 zł). W tym: wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę - 400.516,49 zł; wypłacona dywidenda - 2.724.953,99 zł.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 903.880,76 zł (2023 r.: 4.349.110,44 zł).

Wartość pożyczek udzielonych członkom Zarządu wyniosła w roku obrotowym 0,00 zł (2023 r.: 0,00 zł). Łączne zaangażowanie w kapitale na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 486.993,70 zł. Pożyczki oprocentowane są zmienną stopą procentową równą sumie zmiennej stopy WIBOR 1M dla kredytów udzielanych na rynku międzybankowym oraz marży 3,1% w skali roku, termin spłaty przypada na miesiąc czerwiec 2026.

Wartość pożyczek udzielonych członkom Rady Nadzorczej wyniosła w roku obrotowym 0,00 zł (2023 r.: 0,00 zł). Łączne zaangażowanie w kapitale na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 152.350 zł. Pożyczki oprocentowane są zmienną stopą procentową równą sumie zmiennej stopy WIBOR 1M dla kredytów udzielanych na rynku międzybankowym oraz marży 3,1% w skali roku, termin spłaty przypada na miesiąc czerwiec 2026.

19. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne:	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach	15 000,00	13 000,00
Badanie śródroczne	-	20 000,00
Inne usługi atestacyjne - badanie skonsolidowanej informacji finansowej	23 000,00	15 000,00
	<u>38 000,00</u>	<u>48 000,00</u>

20. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

21. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia.

22. Zawarte przez jednostkę umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie wystąpiły umowy, które nie zostały uwzględnione w bilansie.

23. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

W roku obrotowym nie występowały wspólne przedsięwzięcia, nie podlegające konsolidacji.

24. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest sporządzane z uwagi na zwolnienie zapisane w ustawie o rachunkowości.

Inne istotne zdarzenia roku obrotowego oraz lat poprzednich mogące mieć wpływ na lata następne

25.

Pod koniec lutego 2022 na terytorium Ukrainy rozpoczęły się działania wojenne. Z uwagi na brak powiązań (handel i rozrachunki / zasoby / aktywa i podmioty powiązane) bezpośrednich lub pośrednich zarówno z Ukrainą jak i Rosją, wojna w Ukrainie nie ma i nie powinna mieć żadnego wpływu na sytuację Spółki. Jednak niepewność w krótko, średnio i długo terminowym horyzoncie czasu oraz potencjalne ryzyka dla działalności Spółki (szczególnie: płynność, działalność operacyjna, cyberbezpieczeństwo, zasoby ludzkie, rosnąca inflacja) będą zależały od dalszego rozwoju sytuacji.

26. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Spółkę wobec podmiotów powiązanych,	75 000 000,00
w tym:	
BSV Sp. z o.o. - poręczenie pożyczki	75 000 000,00
	-

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 istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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. Spółka podlegała kontroli ze strony organów podatkowych. Niektóre z tych kontroli nie zostały jeszcze zakończone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Spółka stoi na stanowisku, że utworzono odpowiednie rezerwy w odniesieniu do prawdopodobnych i możliwych do kwantyfikacji ryzyk.

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 przepisy 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 będą wymagać 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 spółki.

27. Działalność zaniechana

W 2024 r. Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności oraz nie przewiduje zaniechania żadnego rodzaju działalności w roku następnym.

28. Informacje o instrumentach finansowych

28. 1 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Certyfikaty inwestycyjne SECUS	3 937 397,10	Wartość przepływów pieniężnych zależna od skuteczności procesów windykacyjnych
	Pakiet wierzytelności nabyty na podstawie umowy cesji	4 389,46	Wartość przepływów pieniężnych zależna od skuteczności procesów windykacyjnych
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki długoterminowe udzielone osobom fizycznym	4 017 400,91	Oprocentowanie zmienne 3,1% + WIBOR 1M, termin spłaty czerwiec 2026
	Pożyczki udzielone spółce Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.	4 860 351,64	Oprocentowanie zmienne 3,25% + WIBOR 6M, termin spłaty grudzień 2033

Grupa Corpus Iuris Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Środki pieniężne	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	244 814,97	n/a
	Lokaty bankowe	1 403 211,40	Oprocentowanie stałe 2,85% oraz 3,56%, termin spłaty styczeń 2025
Pozostałe	Intrument pochodny oparty o gwarancję ceny certyfikatów	12 500 000,00	Wartość uzależniona od wartości certyfikatów

28. 2 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 12.500.000,00 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały zaliczone do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego w kwocie 9.450.000,00 zł.

28. 3 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych.

Na dzień bilansowy znacząca koncentracja ryzyka kredytowego występowała w zakresie pożyczek udzielonych i należności własnych, gdzie 56% wierzytelności dotyczy pożyczek udzielonych osobom fizycznym.

Karol Posuniak
Prezes Zarządu

Marcin Bojałkowski
Doradca Podatkowy
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 marca 2025 r.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM