



**TENDERHUT S.A.**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE**

**FINANSOWE**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej**

**sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku**

**Białystok, 22 kwietnia 2021 r.**

## Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe .....	5
II.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	6
III.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	7
IV.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	9
V.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
VI.	Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego.....	13
1.	Informacje ogólne .....	13
1.1.	Informacje o Spółce.....	13
1.2.	Informacje o spółce TenderHut S.A.....	14
1.3.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza .....	14
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	15
3.	Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego .....	15
3.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności.....	15
3.2.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego 15	
3.3.	Założenie kontynuacji działalności .....	16
3.4.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	16
3.5.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe .....	16
3.6.	Status zatwierdzenia standardów w UE .....	16
3.7.	Nowe i zmienione regulacje MSSF.....	16
3.8.	Stosowane zasady rachunkowości .....	18
3.8.1.	Wartości niematerialne.....	18
3.8.2.	Środki trwałe .....	19
3.8.3.	Środki trwałe w budowie.....	19
3.8.4.	Należności z tytułu dostaw i usług .....	19
3.8.5.	Inwestycje i inne aktywa finansowe .....	20
3.8.6.	Leasing .....	21
3.8.7.	Kapitał własny .....	22
3.8.8.	Rezerwy .....	22
3.8.9.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane.....	22
3.8.10.	Odroczony podatek dochodowy .....	22
3.8.11.	Uznawanie przychodów.....	23
3.8.12.	Definicja Środków pieniężnych i ich ekwiwalentów .....	24
3.8.13.	Koszty świadczeń pracowniczych .....	24
3.8.14.	Aktywa (lub Spółki aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży .....	24
3.8.15.	Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	24
3.8.16.	Szacunki zarządu .....	24

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

3.8.17.	Połączenia przedsięwzięć .....	25
4.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów .....	26
4.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych .....	26
4.2.	Informacje geograficzne.....	28
4.3.	Istotni klienci .....	29
6.	Noty objaśniające .....	30
Nota 1.	Wartości niematerialne .....	30
Nota 1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych .....	30
Nota 1.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych .....	31
Nota 2.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
Nota 3.	Prawo do użytkowania.....	33
Nota 4.	Aktywa finansowe .....	33
Nota 4.1.	Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych.....	34
Nota 5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	35
Nota 6.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe .....	36
Nota 7.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	36
Nota 7.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych .....	36
Nota 7.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	36
Nota 8.	Kapitał akcyjny.....	37
Nota 8.1.	Struktura kapitału akcyjnego .....	37
Nota 8.2.	Struktura akcjonariatu Spółki .....	38
Nota 9.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	38
Nota 10.	Kapitał zapasowy i rezerwy .....	38
Nota 11.	Zyski zatrzymane .....	39
Nota 12.	Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte .....	39
Nota 12.1.	Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów .....	39
Nota 13.	Inne zobowiązania finansowe.....	40
Nota 13.1.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych .....	40
Nota 13.2.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny .....	40
Nota 14.	Rezerwy.....	41
Nota 14.1.	Specyfikacja rezerw na przyszłe zobowiązania.....	41
Nota 14.2.	Zmiany stanu pozostałych rezerw .....	41
Nota 15.	Pozostałe zobowiązania .....	41
Nota 16.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług .....	42
Nota 17.	Przychody ze sprzedaży .....	42
Nota 17.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej .....	42
Nota 17.2.	Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów.....	42
Nota 18.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	43
Nota 19.	Przychody i koszty finansowe.....	43

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 20.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	44
Nota 20.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną	44
Nota 20.2.	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej .....	44
Nota 20.3.	Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	45
Nota 21.	Rozrachunki z podmiotami powiązanymi – powiązania kapitałowe .....	46
Nota 22.	Rozrachunki z podmiotami powiązanymi – powiązania osobowe .....	46
Nota 23.	Wynagrodzenie kluczowego personelu .....	47
Nota 24.	Struktura zatrudnienia .....	48
Nota 25.	Działalność zaniechana .....	48
Nota 26.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych .....	48
Nota 27.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym .....	48
Nota 28.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	48
Nota 29.	Ryzyko spowolnienia gospodarczego na skutek Covid-19 .....	53
Nota 30.	Instrumenty finansowe .....	54
Nota 31.	Poniesione nakłady inwestycyjne .....	56
Nota 32.	Programy opcji menadżerskich .....	56
Nota 33.	Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów Spółki .....	56
Nota 34.	Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce .....	57
Nota 35.	Zdarzenia po dniu bilansowym .....	57

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2020	2019	2018	2020	2019	2018
	PLN`000	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000	EUR`000
Przychody	15 561	17 473	12 770	3 554	4 062	2 993
Zysk (strata) ze sprzedaży	505	87	541	115	20	127
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 201	119	539	274	28	126
EBITDA*	1 503	315	738	343	73	173
Zysk (strata) brutto	1 201	42	538	274	10	126
Zysk (strata) netto	993	26	428	227	6	100
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 983	1 096	(703)	681	255	(165)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 164)	(2 089)	(75)	(723)	(486)	(18)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	275	959	208	63	223	49
Przepływy pieniężne netto – razem	94	(33)	(569)	22	(8)	(133)
Aktywa / Pasywa razem	16 814	14 830	11 637	3 643	3 482	2 706
Aktywa trwałe	10 632	10 269	7 920	2 304	2 411	1 842
Aktywa obrotowe	6 181	4 561	3 717	1 339	1 071	864
Kapitał własny	11 566	10 427	9 701	2 506	2 449	2 256
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 247	4 403	1 936	1 137	1 034	450
Zobowiązania długoterminowe	805	969	0	174	238	0
Zobowiązania krótkoterminowe	4 442	3 433	1 936	963	806	450

\*EBITDA - zysk z działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 EUR/PLN, od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku – 4,3018 EUR/PLN oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku – 4,2669 EUR/PLN;
- dla pozycji aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 EUR/PLN oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4,2585 EUR/PLN.

## II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>Działalność kontynuowana</b>				
<b>Przychody</b>		<b>15 561</b>	<b>17 473</b>	<b>12 770</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	17	14 550	16 814	12 466
Zmiana stanu produktów		-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	17	279	580	265
Przychody pozostałe	18	732	79	40
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>14 361</b>	<b>17 354</b>	<b>12 231</b>
Amortyzacja		302	195	199
Zużycie materiałów i surowców		509	880	227
Usługi obce		11 977	14 547	10 813
Podatki i opłaty		16	20	10
Wynagrodzenia		1 018	880	477
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		183	164	85
Pozostałe koszty	18	79	91	157
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		277	577	263
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>1 201</b>	<b>119</b>	<b>539</b>
Przychody finansowe	19	106	11	35
Koszty finansowe	19	105	88	36
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>1 201</b>	<b>42</b>	<b>538</b>
Podatek dochodowy	20	209	17	110
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>993</b>	<b>26</b>	<b>428</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>993</b>	<b>26</b>	<b>428</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>10 632</b>	<b>10 269</b>	<b>7 920</b>
Wartość firmy		-	-	-
Wartości niematerialne	1	82	37	58
Rzeczowe aktywa trwałe	2	162	186	10
Prawo do użytkowania	3	921	1 178	84
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	5	12	8
Długoterminowe aktywa finansowe	4	9 463	8 856	7 760
Pozostałe aktywa			-	0
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>6 181</b>	<b>4 561</b>	<b>3 717</b>
Zapasy		0	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	7	2 089	3 874	2 909
Należności pozostałe	7	821	110	492
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	106	11	45
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4	3 006	418	249
Pozostałe aktywa	6	160	148	23
<b>Aktywa razem</b>		<b>16 814</b>	<b>14 830</b>	<b>11 637</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

PASywa	Nota	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>Kapitał własny</b>		<b>11 566</b>	<b>10 427</b>	<b>9 701</b>
Kapitał podstawowy	8	176	176	150
Kapitał zapasowy	10	11 021	10 893	1 729
Kapitał rezerwowy	10	18	-	8 036
Zyski zatrzymane	11	352	(641)	(214)
- w tym zysk (strata) netto	11	993	26	428
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>11 566</b>	<b>10 427</b>	<b>9 701</b>
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>		<b>805</b>	<b>969</b>	<b>0</b>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		-	-	-
Pozostałe rezerwy		-	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	73	-	-
Inne zobowiązania finansowe	13	732	969	0
Dotacje		-	-	-
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>4 442</b>	<b>3 433</b>	<b>1 936</b>
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	1 127	1 060	177
Inne zobowiązania finansowe	13	255	213	97
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	1 914	1 807	1 558
Zobowiązania pozostałe	15	902	252	43
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	15	185	16	48
Dotacje		-	-	-
Pozostałe rezerwy	14	60	85	14
<b>Pasywa razem</b>		<b>16 814</b>	<b>14 830</b>	<b>11 637</b>



**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

**IV. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2020</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał własny razem</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>176</b>	<b>10 893</b>	-	<b>(641)</b>	<b>10 427</b>
<b>Całkowite dochody:</b>	-	-	-	<b>993</b>	<b>993</b>
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	993	<b>993</b>
<b>Transakcje z właścicielami:</b>	<b>0</b>	<b>128</b>	<b>18</b>	-	<b>146</b>
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	169	17	-	<b>187</b>
Koszty emisji akcji	-	(42)	-	-	<b>(42)</b>
Emisja akcji/wydanie udziałów	-	-	0	-	<b>0</b>
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału podstawowego	0	-	-	-	<b>0</b>
<b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>	-	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>176</b>	<b>11 021</b>	<b>18</b>	<b>352</b>	<b>11 566</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2019</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał własny razem</b>
<b>Stan na 01 stycznia 2019 roku</b>	<b>150</b>	<b>1 729</b>	<b>8 036</b>	<b>(214)</b>	<b>9 701</b>
<b>Całkowite dochody:</b>	-	-	-	26	26
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-	26	26
<b>Transakcje z właścicielami:</b>	<b>26</b>	<b>8 712</b>	<b>(8 036)</b>	-	<b>701</b>
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	699	-	-	699
Emisja akcji/wydanie udziałów	-	-	2	-	2
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału podstawowego	26	8 013	(8 038)	-	-
<b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>	-	<b>452</b>	-	<b>(452)</b>	-
<b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>176</b>	<b>10 893</b>	-	<b>(641)</b>	<b>10 427</b>

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2018</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Kapitał własny razem</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2018 roku</b>	<b>150</b>	<b>1 393</b>	<b>5 150</b>	<b>(306)</b>	<b>6 387</b>
<b>Całkowite dochody:</b>	-	-	-	428	428
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	428	428
<b>Transakcje z właścicielami:</b>	-	-	<b>2 886</b>	-	<b>2 886</b>
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	-	2 879	-	2 879
Emisja akcji/wydanie udziałów	-	-	7	-	7
<b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>	-	<b>336</b>	-	<b>(336)</b>	-
<b>Stan na 31 grudnia 2018 roku</b>	<b>150</b>	<b>1 729</b>	<b>8 036</b>	<b>(214)</b>	<b>9 701</b>

**V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
<b>I. Zysk / strata brutto</b>	<b>1 201</b>	<b>42</b>	<b>538</b>
<b>II. Korekty</b>	<b>1 782</b>	<b>1 054</b>	<b>(1 241)</b>
1. Amortyzacja	302	195	199
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(45)	29	15
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	(25)	-
4. Zmiana stanu rezerw	(25)	72	1
5. zmiana stanu zapasów	0	-	-
6. Zmiana stanu należności	1 075	(583)	(550)
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	730	1 512	(779)
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-	-	-
9. Podatek dochodowy	(209)	(17)	(110)
10. Wycena instrumentów pochodnych	-	-	-
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	(5)	(128)	(16)
12. Inne korekty	(42)	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>2 983</b>	<b>1 096</b>	<b>(703)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 119</b>	<b>187</b>	<b>324</b>
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	111	-
2. Zbycie udziałów	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 119	77	324
spłata udzielonych pożyczek	1 095	69	320
odsetki	24	8	4
<b>II. Wydatki</b>	<b>4 283</b>	<b>2 276</b>	<b>399</b>
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	65	1 530	-
2. Inwestycje w nieruchomości	-	-	-
3. Udzielone pożyczki	3 610	235	380
4. Zaliczki na ŚT w budowie	-	-	-
5. Nabycie aktywów finansowych (udziały)	608	511	19
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(3 164)</b>	<b>(2 089)</b>	<b>(75)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 763</b>	<b>1 420</b>	<b>236</b>
1. Dopłaty do kapitału	188	116	59
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	1 575	1 304	177
3. Wpływy z tytułu faktoringu	-	-	-
4. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
spłata udzielonych pożyczek	-	-	-
odsetki	-	-	-

**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

<b>II. Wydatki</b>	<b>1 488</b>	<b>461</b>	<b>28</b>
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	1 433	427	-
2. Odsetki	55	34	28
3. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-	-
5. Udzielone pożyczki	-	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>275</b>	<b>959</b>	<b>208</b>
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>94</b>	<b>(33)</b>	<b>(569)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>94</b>	<b>(33)</b>	<b>(569)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>11</b>	<b>45</b>	<b>614</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>106</b>	<b>11</b>	<b>45</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	61	1	-

## VI. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Informacje o Spółce

Spółka TenderHut S.A. (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 24 marca 2010 roku w Białymstoku na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Białymstoku przy ul. Sienkiewicza 110.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000355489, w dniu 30 kwietnia 2010 roku.

Spółka posiada numer NIP 5423161397 oraz symbol REGON 200346301.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Podstawową działalnością Spółki są usługi programistyczne.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki jest następujący:

#### ▪ Zarząd:

- |                             |  |
|-----------------------------|--|
| Robert Sebastian Strzelecki | – Prezes Zarządu,                            |
| Thomas Jacob Birk           | – Członek Zarządu,                           |
| Martin Birk                 | – Członek Zarządu do dnia 22 grudnia 2020 r. |

Dnia 22 grudnia 2020 r. zmarł Pan Martin Birk, znaczący akcjonariusz oraz osoba pełniąca funkcję Członka Zarządu Spółki. W dniu 30 grudnia 2020 r. Rada Nadzorcza spółki podjęła uchwałę o ustaleniu dwuosobowego składu Zarządu TenderHut S.A.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie występowały zmiany w składzie Zarządu Spółki.

#### ▪ Rada Nadzorcza:

- |                        |                                   |
|------------------------|-----------------------------------|
| Tomasz Paweł Krześniak | – Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| Agnieszka Mróz         | – Członek Rady Nadzorczej,        |
| Wojciech Strzelecki    | – Członek Rady Nadzorczej,        |

W dniu 7 października 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zwiększyło skład Rady Nadzorczej i powołało następujące osoby:

- |                            |   |
|----------------------------|---|
| Iwona Świącicka            | – Członek Rady Nadzorczej od dnia 7 października 2020 r., |
| Magdalena Mazurek-Szkałuba | – Członek Rady Nadzorczej od dnia 7 października 2020 r.  |

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano innych zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

### 1.2. Informacje o spółce TenderHut S.A.

W skład grupy kapitałowej, dla której TenderHut S.A. jest jednostką dominującą, wchodziły następujące podmioty:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale		
			Na dzień 31 grudnia 2020	Na dzień 31 grudnia 2019	Na dzień 31 grudnia 2018
SoftwareHut Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	100	100	100
SoftwareHut LLC*	usługi informatyczne	USA	100	100	n.a.
SoftwareHut Nordic APS*	usługi informatyczne	Dania	100	100	n.a.
Nordic Tech House AB*	usługi informatyczne	Szwecja	45	n.a.	n.a.
ProtectHut Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	100	100	100
ExtraHut Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	100	100	100
Solution4Labs Sp. z o.o.	usługi LIMS	Polska	100	100	100
SolutionForLabs Guangzhou Limited**	usługi LIMS	Chiny	100	100	n.a.
LegalHut Sp. z o.o.	usługi prawne	Polska	100	100	100
Grow Uperion S.A.	usługi informatyczne	Polska	90,9	100	n.a.
Zonifero S.A.	usługi informatyczne	Polska	100	n.a.	n.a.
Holo4Labs Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	89,3	n.a.	n.a.
Holo4Med Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	100	n.a.	n.a.
NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH	usługi informatyczne	Niemcy	33	n.a.	n.a.

W dniu 31 grudnia 2019 zostały podjęte uchwały o wydzieleniu dwóch nowych Spółek ze spółek istniejących w ramach z Grupy Kapitałowej TenderHut. Z Solution4Labs Sp. z o.o. została wydzielona spółka Holo4Labs Sp. z o.o., która została wpisana do KRS z dniem 6 maja 2020 roku. Z SoftwareHut Sp. z o.o. została wydzielona spółka Zonifero S.A., która została wpisana do KRS z dniem 7 sierpnia 2020 roku.

10 stycznia 2020 r. utworzona została spółka NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH, w której TenderHut objęła 33% udziałów. Spółka ma opracować i wdrożyć produkt z zakresu rozszerzonej rzeczywistości (ang. mixed reality) dla służb ratowniczych.

30 czerwca 2020 r. spółka zależna od TenderHut tj. SoftwareHut Sp. z o.o. nabyła pakiet 45% udziałów w spółce Nordic Tech House AB, posiadającej bogate doświadczenie w sprzedaży usługi informatycznych na rynku skandynawskim.

16 lipca 2020 roku TenderHut powołała do życia nową spółkę Holo4Triage Sp. z o.o. W spółce rozwijany jest projekt z zakresu mieszanej rzeczywistości dla szpitali. Spółka w listopadzie 2020 r. zmieniła nazwę na Holo4Med Sp. z o.o.

### 1.3. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocie informacji dodatkowej wskazano inaczej). Polski nowy złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień dokonania transakcji.

Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
EUR/PLN	4,6148	4,2585	4,3000
USD/PLN	3,7584	3,7977	3,7597
GBP/PLN	5,1327	4,9971	4,7895

Liczby w sprawozdaniu finansowym zostały zaokrąglone do tysięcy złotych polskich (PLN'000).

## 2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 22 kwietnia 2021 roku.

## 3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Spółki TenderHut S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Spółki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

### 3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),

Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach obrotowych.

Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się z:

- Jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- Jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów,
- Jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- Jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- not objaśniających.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w złotych („PLN”).

### 3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

### **3.3. Założenie kontynuacji działalności**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

### **3.4. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

W opinii biegłego rewidenta z badania statutowych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2018-2020 nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

### **3.5. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). W punkcie 3.10 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

### **3.6. Status zatwierdzenia standardów w UE**

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

### **3.7. Nowe i zmienione regulacje MSSF**

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2020 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć – definicja przedsięwzięcia*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – *reformacja IBOR*, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing- uproszczenie zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący od 1 czerwca 2020 roku,
- Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, zatwierdzonych w UE, obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.



W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które można zastosować dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „*Reforma IBOR – faza II*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „*Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
  - MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*”
  - MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”
  - MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”
  - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*

niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Oświadczenia 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „*Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „*Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie
- Propozycja zmian do MSSF 16 „*Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;
- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

### 3.8. Stosowane zasady rachunkowości

#### 3.8.1. Wartości niematerialne

##### (i) Wartość firmy

Wartość firmy wyceniana jest w sposób opisany w punkcie 3.9.18. Wartość firmy z nabycia jednostek zależnych ujmowana jest w wartościach niematerialnych. Wartość firmy nie jest amortyzowana, natomiast jest testowana co roku pod kątem utraty wartości (lub części, jeśli wystąpią przesłanki, które wskazują na możliwość wystąpienia utraty wartości), i jest wykazywana w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Zyski lub straty z tytułu zbycia jednostki obejmują wartość bilansową wartości firmy sprzedanej jednostki.

W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Alokacji dokonuje się dla tych ośrodków bądź grup ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia, dzięki któremu ta wartość firmy powstała. Każdy ośrodek lub grupa ośrodków, do której alokowano wartość firmy, reprezentuje najniższy poziom w jednostce, na którym wartość firmy jest monitorowana dla wewnętrznych celów zarządczych. Wartość firmy jest monitorowana na poziomie segmentu operacyjnego.

##### (ii) Znaki towarowe, licencje i umowy z klientami

Znaki towarowe i licencje nabyte oddzielnie wykazuje się według kosztu historycznego. Znaki towarowe i licencje nabyte w ramach połączenia jednostek ujmowane są według wartości godziwej na dzień nabycia. Znaki towarowe i licencje posiadają określone okresy użytkowania i wykazywane są w bilansie według ceny nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i utratę wartości.

Umowy z klientami są nabywane w ramach połączenia jednostek gospodarczych (zob. nota 34, w której znajdują się szczegółowe informacje). Umowy z klientami są ujmowane w wartości godziwej na datę nabycia, a po początkowym ujęciu są amortyzowane liniowo zgodnie z harmonogramem prognozowanych przepływów pieniężnych z umów przez ich przewidywany okres użytkowania.

##### (iii) Oprogramowanie

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia. Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i testowaniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych kontrolowanych przez Spółkę ujmuje się jako wartości niematerialne, jeśli spełniają następujące kryteria:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia oprogramowania tak, aby nadawało się do użytkowania
- kierownictwo ma zamiar ukończenia oprogramowania oraz jego użytkowania lub sprzedaży
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży oprogramowania
- może zostać wykazany sposób, w jaki oprogramowanie będzie wytwarzać prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży oprogramowania; oraz
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować

oprogramowaniu.

Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio i są aktywowane jako oprogramowanie, obejmują koszty zatrudnienia oraz stosowną część odpowiednich kosztów pośrednich.

Aktywowane koszty związane z tworzeniem oprogramowania są wykazywane jako wartości niematerialne i amortyzowane

od momentu, w którym dany składnik aktywów jest gotowy do użytku.

##### (iv) Badania i rozwój

Nakłady na prace badawcze i rozwojowe, które nie spełniają kryteriów punktu (iii) powyżej, wykazywane są jako koszty w momencie poniesienia. Koszty prac rozwojowych, który były poprzednio ujmowane jako koszty, nie są w kolejnym okresie wykazywane w aktywach.

Metody i okresy amortyzacji wartości niematerialnych

Spółka amortyzuje wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania metodą liniową przez następujące okresy użytkowania:

- Patenty, znaki towarowe i licencje od 2 do 5 lat,
- Rozwój technologii informacyjnych i oprogramowanie od 5 lat do 7 lat,

### 3.8.2. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Spółka zaprzestaje amortyzować dany składnik środków trwałych w miesiącu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany, jako przeznaczony do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana) lub w miesiącu, w którym ten składnik aktywów przestał być ujmowany, biorąc pod uwagę wcześniejszą z tych dat.

Rzeczowe aktywa trwałe w Spółce oraz stawki amortyzacji:

Budynki, lokale i budowle	10 lat,
Maszyny i urządzenia techniczne,	od 1 roku do 10 lat.
Środki transportu,	od 2,5 roku do 5 lat.
Inne środki trwałe,	od 1 roku do 5 lat.

### 3.8.3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### 3.8.4. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług obejmują kwoty należne od klientów za sprzedane towary bądź świadczone usługi w ramach zwykłej działalności. Ich termin płatności wynosi zazwyczaj 30 dni i dlatego są one klasyfikowane jako krótkoterminowe. Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wysokości bezwarunkowo należnego wynagrodzenia, chyba że zawierają istotne elementy finansowania (w takim przypadku są ujmowane w wartości godziwej). Spółka utrzymuje należności z tytułu dostaw i usług w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych i w związku z tym wycenia je po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej i pomniejszane o odpis z tytułu utraty wartości.

Należności finansowe początkowo ujmuje się w wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego rozpoznania jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży. Po początkowym ujęciu należności handlowe oraz pozostałe należności o charakterze finansowym wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (wszystkie należności handlowe spełniają test SPPI oraz są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów), z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Pozostałe należności nie stanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Począwszy od 1 stycznia 2017 roku Spółka, na dzień kończący okres sprawozdawczy, dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, zastosowano uproszczone podejście i wycenę odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe do Stopnia 2 klasyfikacji aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości przewidzianej przez MSSF 9, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości – te należności zaliczono do Stopnia 3 ww. klasyfikacji. Spółka za moment utraty wartości uznaje moment przekazania należności do windykacji.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe.

Analizę należności handlowych od głównych kontrahentów przeprowadzono indywidualnie dla każdego kontrahenta w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów oraz o publicznie dostępne informacje agencji ratingowych dotyczące prawdopodobieństwa niewypłacalności i obliczono oczekiwaną stratę w oparciu o te prawdopodobieństwa, średni termin wymagalności dla portfela należności oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku.

Analizę należności handlowych od pozostałych kontrahentów przeprowadzono na podstawie wyliczonego średnioważonego prawdopodobieństwa niewypłacalności dla portfela i obliczono oczekiwaną stratę dla tego portfela w oparciu o te prawdopodobieństwo, średni termin wymagalności oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku.

Dla należności handlowych pozostałych (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane), przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności w oparciu o wskaźnik niewypełnienia zobowiązania ustalony na podstawie danych historycznych (za okres poprzednich trzech lat).

Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

### **3.8.5. Inwestycje i inne aktywa finansowe**

#### ***Klasyfikacja***

Spółka klasyfikuje składniki aktywów finansowych jako:

- wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej (przez inne całkowite dochody albo przez wynik finansowy) oraz
- wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Klasyfikacja zależy od modelu biznesowego stosowanego przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi i od charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z warunków umownych.

W przypadku aktywów wycenianych w wartości godziwej, zyski i straty są ujmowane w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach. W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe inne niż przeznaczone do obrotu, sposób ujęcia zależy od tego, czy w momencie początkowego ujęcia Spółka podjęła nieodwołalną decyzję, że dana inwestycja kapitałowa będzie ujmowana w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka dokonuje przeklasyfikowania instrumentów dłużnych wyłącznie wtedy, gdy ulega zmianie jej model biznesowy stosowany do zarządzania takimi aktywami.

#### ***Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania***

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży składników aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji, czyli na dzień, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia bądź sprzedaży składnika aktywów. Spółka zaprzestaje ujmowania aktywów finansowych, gdy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z tych aktywów finansowych wygasły bądź zostały przeniesione, a Spółka przekazała zasadniczo całość ryzyka i korzyści wynikających z posiadania danego składnika aktywów.

#### ***Wycena***

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych. Koszty transakcyjne dotyczące aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe zawierające wbudowane instrumenty pochodne są uwzględniane w całości przy ustalaniu, czy wynikające z nich przepływy pieniężne stanowią jedynie spłatę kwoty głównej i odsetek.

### *Instrumenty dłużne*

Wycena instrumentów dłużnych po ich początkowym ujęciu zależy od modelu biznesowego stosowanego przez Spółkę do zarządzania danym składnikiem aktywów i od cech przepływów pieniężnych z tego składnika. Spółka klasyfikuje swoje instrumenty dłużne do trzech kategorii wyceny:

- **amortyzowany koszt:** aktywa utrzymywane w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Odsetki od tych aktywów finansowych są ujmowane w dochodach finansowych metodą efektywnej stopy procentowej. Ewentualne zyski i straty wynikające z zaprzestania ujmowania wykazywane są bezpośrednio w wyniku finansowym i prezentowane w pozostałych zyskach/(stratach) razem z zyskami i stratami z tytułu różnic kursowych. Straty z tytułu utraty wartości prezentowane są jako odrębna pozycja sprawozdania z zysków lub strat.
- **wartość godziwa przez inne całkowite dochody:** aktywa finansowe utrzymywane zarówno w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych jak i w celu sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli przepływy pieniężne z tych aktywów są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, dochodów z tytułu odsetek oraz zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które są ujmowane w wyniku finansowym. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych, skumulowane zyski lub straty poprzednio wykazywane w innych całkowitych dochodach są przenoszone z kapitału własnego do wyniku finansowego i wykazywane w pozostałych zyskach/(stratach). Odsetki od tych aktywów finansowych są ujmowane w dochodach finansowych metodą efektywnej stopy procentowej. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych prezentowane są w pozostałych zyskach/(stratach), a koszty z tytułu utraty wartości prezentowane są w odrębnej pozycji sprawozdania z zysków lub strat.
- **wartość godziwa przez wynik finansowy:** aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub wg wartości godziwej przez inne całkowite dochody, wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub strata z tytułu instrumentu dłużnego, który jest następnie wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmowany jest w wyniku finansowym i wykazywany w kwocie netto w pozostałych zyskach/(stratach) okresu, w którym powstał.

### *Instrumenty kapitałowe*

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie inwestycje kapitałowe w wartości godziwej. Jeśli kierownictwo Spółki postanowiło przedstawiać zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych w innych całkowitych dochodach, nie są one następnie przeklasyfikowane do wyniku finansowego po zaprzestaniu ujmowania danej inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji są nadal ujmowane w wyniku finansowym w pozycji „pozostałe dochody” w momencie nabycia przez Spółkę prawa do otrzymania płatności.

Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w pozostałych zyskach/(stratach) w sprawozdaniu z zysków lub strat. Straty z tytułu utraty wartości inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (i ich odwrócenie) nie są wykazywane odrębnie od innych zmian wartości godziwej.

### **Utrata wartości**

Spółka prospektywnie ocenia oczekiwane straty kredytowe związane z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zastosowana metodologia szacowania utraty wartości zależy od tego, czy nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone dozwolone na podstawie MSSF 9, zgodnie z którym straty kredytowe oczekiwane w całym okresie życia należy wykazywać od momentu początkowego ujęcia należności.

### **3.8.6. Leasing**

#### **Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z

dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

#### **Zobowiązania z tytułu leasingu**

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

#### **Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości**

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości tj.: do kwoty poniżej 5 tys. USD. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### **3.8.7. Kapitał własny**

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

#### **3.8.8. Rezerwy**

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

#### **3.8.9. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane**

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

#### **3.8.10. Odroczonego podatek dochodowy**

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

Obciążenie podatkowe jest wyliczane w oparciu o stawkę podatkową obowiązującą w danym roku. Dla opisywanego okresu stawka wynosiła 19%.

### **3.8.11. Uznawanie przychodów**

#### **(i) Przychody ze sprzedaży towarów i usług**

Spółka stosuje zasady wynikające z MSSF 15 stosując tzw. Model Pięciu Kroków w odniesieniu do analizy dotyczącej ujmowania przychodów z umów z klientami:

##### **Wymogi identyfikacji umowy z klientem**

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

##### **Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia**

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które są odrębne lub Spółki odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter i następuje w okresie czasu.

##### **Określenie ceny transakcyjnej**

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

##### **Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych obowiązków do wykonania świadczenia**

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

##### **Ujęcie przychodów w momencie spełniania obowiązków do wykonania świadczenia**

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Spółka nie przewiduje żadnych umów, w których okres między przeniesieniem towaru lub usługi na klienta a dokonaniem przez klienta zapłaty byłby dłuższy niż jeden rok. W związku z tym Spółka nie koryguje cen transakcyjnych o wartość pieniądza w czasie.

**(ii) Dotacje**

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jako pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

**(iii) Odsetki**

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

**3.8.12. Definicja Środków pieniężnych i ich ekwiwalentów**

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

**3.8.13. Koszty świadczeń pracowniczych**

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia.

Płatności określonych składek obciążają sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie, kiedy stają się wymagalne. Kwota ujęta jako zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń jest to wartość bieżąca zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego.

**3.8.14. Aktywa (lub Spółki aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwałe (lub Spółki do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

**3.8.15. Zobowiązania i aktywa warunkowe**

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
  - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
  - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

**3.8.16. Szacunki zarządu**

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.



Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

#### **Odpisy aktualizujące wartość należności**

Zarząd Spółki określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka stosuje uproszczone podejście przewidziane w MSSF 9, które polega na tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia w odniesieniu do wszystkich należności z tytułu dostaw i usług.

#### **Okres amortyzowania aktywów niematerialnych**

Zarząd Spółki określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywów niematerialnych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywów niematerialnych.

#### **Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych**

Zarząd Spółki określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

#### **Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Spółki.

#### **3.8.17. Połączenia przedsięwzięć**

Wszystkie połączenia przedsięwzięć rozliczane są metodą nabycia. Zapłata przekazana za przejęcie jednostki zależnej obejmuje:

- wartość godziwą przekazanych aktywów,
- zobowiązania zaciągnięte wobec byłych właścicieli przejętej jednostki,
- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę,
- wartość godziwą wszystkich aktywów i zobowiązań wynikających z ustaleń dotyczących warunkowej zapłaty, oraz
- wartość godziwą istniejących udziałów kapitałowych w jednostce zależnej.

Z ograniczonymi wyjątkami możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i przejęte zobowiązania w połączeniach przedsięwzięć ujmuje się początkowo w ich wartościach godziwych na dzień przejęcia. Spółka ujmuje udziały niekontrolujące w przejętej jednostce każdorazowo po ich nabyciu w wartości godziwej lub w wysokości proporcjonalnego udziału tych udziałów niekontrolujących w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki. Koszty związane z przejęciem są ujmowane w momencie poniesienia. Nadwyżka:

- przekazanej zapłaty,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- wartości godziwej uprzednio posiadanych instrumentów kapitałowych jednostki przejmowanej, należących do jednostki przejmującej nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów netto wykazywana jest jako wartość firmy. Jeśli kwoty te są niższe od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto przejmowanej jednostki, różnica ujmowana jest bezpośrednio w zysku lub stracie jako zysk na okazym nabyciu.

W przypadku odroczonego rozliczenia jakiegokolwiek części zapłaty pieniężnej, kwoty płatne w przyszłości są dyskontowane do wartości bieżącej na dzień wymiany. Zastosowaną stopą dyskonta jest krańcowa stopa kredytu (zadłużenia) jednostki, czyli stopa procentowa możliwa do uzyskania w przypadku podobnego kredytu przyznanego przez niezależnego finansującego na porównywalnych warunkach.

Zapłata warunkowa klasyfikowana jest jako kapitał własny lub zobowiązanie finansowe. Kwoty ujęte jako zobowiązanie finansowe są następnie wyceniane w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym.

W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej w wartości godziwej ustalonej na dzień przejęcia i ujmuje powstałe ewentualnie w ten sposób zysk lub stratę w wyniku finansowym.

#### **4. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów**

##### **4.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych**

Zarząd Spółki wyróżnia następujące segmenty sprawozdawcze:

- i Software design and development
- ii Systemy LIMS

Segment *Software design and development* obejmuje usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum klientów z takich branż jak sektor technologiczny, finansowy i ubezpieczeniowy, badania, rozwój i edukacja, czy sektor opieki zdrowotnej (z wyłączeniem branży laboratoryjnej).

Świadczone usługi to:

- outsourcing procesowy, tj. własne produkty technologiczne oferowane w celu optymalizacji procesów biznesowych potencjalnych klientów,
- outsourcing technologiczny, tj. tworzenie oprogramowania biznesowego, świadczenie usług z ich wykorzystaniem oraz usług outsourcingu specjalistów IT,
- sprzedaż produktów własnych oraz firm trzecich.

Segment *Systemy LIMS* został wyodrębniony z uwagi na wysoce wyspecjalizowane usługi informatyczne, skierowane do specyficznego odbiorcy tj. branży laboratoryjnej. Świadczone usługi polegają na dostarczaniu, wdrożeniu i personalizacji systemów laboratoryjnych (LIMS).

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Spółki.

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością.

Na przełomie 2019 i 2020 r. nastąpiła reorganizacja wewnątrz grupy TenderHut procesu obsługi klientów segmentu LIMS. W rezultacie w całym 2020 r. Sektor LIMS praktycznie w całości obsługiwany jest przez spółki zależne od TenderHut i na ich poziomie ma miejsce fakturowanie odbiorcy końcowego. Oznacza to również, że całość operacji TenderHut w 2020 r. jest przyporządkowana do jednego segmentu operacyjnego: Software design and development. Zarząd Spółki dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki jako całości.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dla poszczególnych segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 r.

Wybrane pozycje	Software design and development	Systemy LIMS	RAZEM
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>14 726</b>	<b>2 747</b>	<b>17 473</b>
<i>% w wartości ogółem</i>	<i>84%</i>	<i>16%</i>	<i>100%</i>
<b>Zysk/(strata) operacyjny/a segmentu</b>	<b>(493)</b>	<b>613</b>	<b>119</b>
<i>rentowność segmentu</i>	<i>-3%</i>	<i>22%</i>	<i>1%</i>
Wynik na działalności finansowej			(77)
<b>Wynik na działalności gospodarczej</b>			<b>42</b>
Podatek dochodowy			17
<b>Zysk netto za rok obrotowy</b>			<b>26</b>

Pozostałe informacje dotyczące segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Software design and development	Systemy LIMS	RAZEM
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego, w tym:</b>	<b>4 081</b>	<b>17</b>	<b>4 097</b>
<i>Wartość firmy</i>	-	-	-
<i>Wartości niematerialne</i>	37	-	37
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	186	-	186
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	3 858	17	3 874
Amortyzacja	195	-	195
Przychody od klientów zewnętrznych	5 152	2 747	7 899
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	9 574	-	9 574

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dla poszczególnych segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 r.

Wybrane pozycje	Software design and development	Systemy LIMS	RAZEM
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>8 639</b>	<b>4 131</b>	<b>12 770</b>
<i>% w wartości ogółem</i>	<i>68%</i>	<i>32%</i>	<i>100%</i>
<b>Zysk (strata) operacyjny/a segmentu</b>	<b>(791)</b>	<b>1 330</b>	<b>539</b>
<i>rentowność segmentu</i>	<i>-9%</i>	<i>32%</i>	<i>4%</i>
Wynik na działalności finansowej			(1)
<b>Wynik na działalności gospodarczej</b>			<b>538</b>
Podatek dochodowy			110
<b>Zysk netto za rok obrotowy</b>			<b>428</b>

**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Pozostałe informacje dotyczące segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 r.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Software design and development</b>	<b>Systemy LIMS</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego, w tym:</b>	<b>1 707</b>	<b>1 270</b>	<b>2 977</b>
<i>Wartość firmy</i>	-	-	-
<i>Wartości niematerialne</i>	58	-	58
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	10	-	10
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	1 639	1 270	2 909
Amortyzacja	199	-	199
Przychody od klientów zewnętrznych	5 311	4 131	9 442
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	3 328	-	3 328

#### **4.2. Informacje geograficzne**

Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary geograficzne:

<b>Przychody od klientów zewnętrznych</b>	<b>W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020</b>	<b>W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019</b>	<b>W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>
Krajowe	13 957	12 425	4 660
Zagraniczne, w tym:	1 605	5 048	8 110
- USA	348	1 778	1 672
- Wielka Brytania	120	1 639	4 828
- Francja	1 003	1 571	1 388
- Dania	130	-	-
- pozostałe kraje	4	59	223
<b>Razem przychody z działalności kontynuowanej</b>	<b>15 561</b>	<b>17 473</b>	<b>12 770</b>

Całość aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych w latach od 2018 do 2020 roku była przyporządkowana do obszaru Polski.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

4.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	8 072	51,9%
Klient B	1 417	9,1%
Solution4Labs Sp. z o.o.	1 143	7,3%
Klient D	987	6,3%
Holo4Med Sp. z o.o.	625	4,0%
pozostali	3 317	21,3%
<b>Razem przychody</b>	<b>15 561</b>	<b>100,0%</b>

W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	6 745	38,5%
Klient B	1 908	10,9%
Klient C	1 571	9,0%
Klient D	1 465	8,4%
Solution4Labs Sp. z o.o.	1 280	7,3%
pozostali	4 502	25,8%
<b>Razem przychody</b>	<b>17 473</b>	<b>100,0%</b>

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	2 692	21,4%
Klient B	2 636	21,0%
Klient C	1 351	10,7%
Klient D	1 198	9,5%
Klient E	1 153	9,2%
pozostali	3 740	29,3%
<b>Razem przychody</b>	<b>12 770</b>	<b>101,1%</b>

**6. Noty objaśniające**

Nota 1. Wartości niematerialne

Nota 1.1. Zestawienie wartości niematerialnych

**Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2020**

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH</b>	<b>Inne wartości niematerialne</b>	<b>Wartości niematerialne razem</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>65</b>	<b>65</b>
nabycie	65	-
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>170</b>	<b>170</b>
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
amortyzacja okresu bieżącego	21	21
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>88</b>	<b>88</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>82</b>	<b>82</b>

**Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2019**

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH</b>	<b>Inne wartości niematerialne</b>	<b>Wartości niematerialne razem</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
nabycie	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
amortyzacja okresu bieżącego	21	21
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>37</b>	<b>37</b>

**Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2018**

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH</b>	<b>Inne wartości niematerialne</b>	<b>Wartości niematerialne razem</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
amortyzacja okresu bieżącego	21	21
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>58</b>	<b>58</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 1.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Własne	82	37	58
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>82</b>	<b>37</b>	<b>119</b>

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Środki trwałe</b>	<b>162</b>	<b>186</b>	<b>10</b>
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146	163	-
urządzenia techniczne i maszyny	13	21	6
środki transportu	-	-	-
inne środki trwałe	2	3	3
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RAZEM:</b>	<b>162</b>	<b>186</b>	<b>10</b>

Nota 2.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2020

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>środki transportu</b>	<b>inne środki trwałe</b>	<b>RAZEM</b>
<b>WG GRUP RODZAJOWYCH</b>					
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>163</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>186</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>163</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>212</b>
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>26</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>25</b>
amortyzacja okresu bieżącego	16	8	-	1	25
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>16</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>51</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>146</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>162</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

**Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2019**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>środki transportu</b>	<b>inne środki trwałe</b>	<b>RAZEM</b>
<b>WG GRUP RODZAJOWYCH</b>					
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	-	23	-	5	27
<b>zwiększenia</b>	163	22	88	-	273
nabycie	163	22	88	-	273
<b>zmniejszenia</b>	-	-	88	-	88
zbycie	-	-	88	-	88
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	163	45	-	5	212
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	-	17	-	1	18
<b>zwiększenia</b>	-	7	3	1	11
amortyzacja okresu bieżącego	-	7	3	1	11
<b>zmniejszenia</b>	-	-	3	-	3
sprzedaż	-	-	3	-	3
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	-	24	-	2	26
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	163	21	-	3	186

**Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2018**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>środki transportu</b>	<b>inne środki trwałe</b>	<b>RAZEM</b>
<b>WG GRUP RODZAJOWYCH</b>					
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	-	23	-	5	27
<b>zwiększenia</b>	-	-	-	-	-
<b>zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-
zbycie	-	135	-	20	155
likwidacja	-	73	-	10	83
inne	-	39	-	6	45
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	-	23	-	5	27
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	-	11	-	0	11
<b>zwiększenia</b>	-	5	-	1	6
amortyzacja okresu bieżącego	-	5	-	1	6
<b>zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	-	17	-	1	18
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	6	-	3	10

Nota 2.2. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

W latach 2018-2020 wszystkie rzeczowe aktywa trwałe stanowiły własność spółki.



TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 3. Prawo do użytkowania

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany:

<b>PRAWO DO UŻYTKOWANIA 2020 r.</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>środki transportu</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>882</b>	<b>296</b>	<b>1 178</b>
zwiększenie (nowe leasingi i umowy najmu)	-	-	-
zmniejszenie (amortyzacja)	(218)	(39)	(257)
<b>Na dzień 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>663</b>	<b>257</b>	<b>921</b>

<b>PRAWO DO UŻYTKOWANIA 2019 r.</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>środki transportu</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>84</b>
zwiększenie (nowe leasingi i umowy najmu)	935	322	1 257
zmniejszenie (amortyzacja)	(137)	(26)	(163)
<b>Na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>882</b>	<b>296</b>	<b>1 178</b>

<b>PRAWO DO UŻYTKOWANIA 2018 r.</b>	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>środki transportu</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2018 roku</b>	<b>185</b>	<b>71</b>	<b>256</b>
zwiększenie (nowe leasingi i umowy najmu)	-	-	-
zmniejszenie (amortyzacja)	(101)	(71)	(172)
<b>Na dzień 31 grudnia 2018 roku</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>84</b>

Nota 4. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe na dzień 31.12.2020

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Pożyczki udzielone i należności własne</b>	<b>Udziały w jednostkach podporządkowanych</b>	<b>Razem</b>
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>-</b>	<b>9 463</b>	<b>9 463</b>
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	<b>-</b>	<b>9 357</b>	<b>9 357</b>
- udziały lub akcje	-	9 357	9 357
b) w pozostałych jednostkach	-	106	106
- udziały lub akcje	-	106	106
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 006</b>	<b>-</b>	<b>3 006</b>
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	<b>3 006</b>	<b>-</b>	<b>3 006</b>
- udzielone pożyczki	3 006	-	3 006

Aktywa finansowe na dzień 31.12.2019

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	8 856	8 856
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	-	8 856	8 856
- udziały lub akcje	-	8 856	8 856
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	418	-	418
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	418	-	418
- udzielone pożyczki	418	-	418

**Aktywa finansowe na dzień 31.12.2018**

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	7 760	7 760
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	-	7 760	7 760
- udziały lub akcje	-	7 760	7 760
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	249	-	249
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	249	-	249
- udzielone pożyczki	249	-	249

Nota 4.1. Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych

**Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2020**

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	w tym: Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
<b>Aktywa finansowe na początek okresu</b>	418	8 856	9 273
<b>Zwiększenia (tytuły):</b>	3 697	608	3 697
nabycie/ udzielenie pożyczki	3 610	608	3 610
odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej od udzielonej pożyczki	87	-	87
<b>Zmniejszenia (tytuły)</b>	1 109	-	1 109
zbycie/ splata pożyczki	1 109	-	1 109
<b>Aktywa finansowe na koniec okresu</b>	3 006	9 463	12 470

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

**Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2019**

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	w tym:	
		Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
<b>Aktywa finansowe na początek okresu</b>	<b>249</b>	<b>7 760</b>	<b>8 009</b>
<b>Zwiększenia (tytuły):</b>	<b>246</b>	<b>1 096</b>	<b>246</b>
nabycie/ udzielenie pożyczki	235	1 096	235
odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej od udzielonej pożyczki	11	-	11
<b>Zmniejszenia (tytuły)</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>
zbycie/ spłata pożyczki	77	-	77
<b>Aktywa finansowe na koniec okresu</b>	<b>418</b>	<b>8 856</b>	<b>9 273</b>

**Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2018**

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	w tym:	
		Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
<b>Aktywa finansowe na początek okresu</b>	<b>180</b>	<b>4 913</b>	<b>5 093</b>
<b>Zwiększenia (tytuły):</b>	<b>241</b>	<b>2 846</b>	<b>3 087</b>
nabycie/ udzielenie pożyczki	230	2 846	3 076
odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej od pożyczek	11	-	11
<b>Zmniejszenia (tytuły)</b>	<b>172</b>	<b>-</b>	<b>172</b>
zbycie/ spłata pożyczki	172	-	172
<b>Aktywa finansowe na koniec okresu</b>	<b>249</b>	<b>7 760</b>	<b>8 009</b>

Nota 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasach	0	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	106	11	44
<b>RAZEM</b>	<b>106</b>	<b>11</b>	<b>45</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 6. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>160</b>	<b>148</b>	<b>23</b>
polisy ubezpieczeniowe	15	10	9
usługi najmu	36	43	-
składki członkowskie	5	5	-
dostępny do programów	8	4	2
koszty audytu	-	85	-
zakup biletów lotniczych	2	-	10
koszty związane z wejściem na giełdę	91	-	-
pozostałe	2	0	1
<b>RAZEM:</b>	<b>160</b>	<b>148</b>	<b>23</b>

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>1 640</b>	<b>2 830</b>	<b>243</b>
z tytułu dostaw i usług	1 637	2 820	243
inne	3	10	-
<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>1 270</b>	<b>1 154</b>	<b>3 158</b>
z tytułu dostaw i usług	452	1 054	2 666
z tytułu podatków, dotacji i ceł	-	-	413
inne	818	100	79
<b>RAZEM:</b>	<b>2 909</b>	<b>3 985</b>	<b>3 401</b>

Wartość godziwa należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Nota 7.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

**Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku**

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
<b>nieprzeterminowane</b>	<b>1 571</b>	-	<b>1 571</b>
<b>przeterminowane, w tym:</b>	<b>518</b>	-	<b>518</b>
0- 90 dni	470	-	470
91 - 180 dni	38	-	38
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	10	-	10
<b>RAZEM:</b>	<b>2 089</b>	-	<b>2 089</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

**Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku**

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	2 948	-	2 948
przeterminowane, w tym:	927	-	927
0- 90 dni	922	-	922
181 - 360 dni	2	-	2
powyżej 360 dni	3	-	3
<b>RAZEM:</b>	<b>3 874</b>	-	<b>3 874</b>

**Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	1 336	-	1 336
przeterminowane, w tym:	1 573	-	1 573
0- 90 dni	1 570	-	1 570
91 - 180 dni	2	-	2
181 - 360 dni	1	-	1
<b>RAZEM:</b>	<b>2 909</b>	-	<b>2 909</b>

Nota 8. Kapitał akcyjny

Nota 8.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2020
emisja akcji serii A1	750 000
emisja akcji serii B1	1 010 509
<b>RAZEM:</b>	<b>1 760 509</b>

W dniu 10 listopada 2020 r. zarejestrowano podwyższenie wartości akcji i połączenie akcji.

Dnia 29 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powzięło między innymi uchwały o emisji akcji serii C1 w ilości 3.342 szt. i C2 w ilości 47.526 szt. Emisja została zarejestrowana 4 lutego 2021. Bardziej szczegółowy opis znajduje się w notcie Zdarzenia po dniu bilansowym.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 8.2. Struktura akcjonariatu Spółki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

Wyszczególnienie	Liczba akcji (szt)	Wartość nominalna akcji (PLN)	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów (szt)	Udział w ogólnej liczbie głosów
Strzelecki Robert	763 752	76 375	43%	763 752	43%
Współwłasność Birk Thomas Jacob i Birk Martin*	750 000	75 000	43%	750 000	43%
Mateusz Andrzejewski	110 000	11 000	6%	110 000	6%
Birk Thomas Jacob	6 876	688	0%	6 876	0%
Birk Martin **	6 876	688	0%	6 876	0%
Pozostali	123 005	12 301	7%	123 005	7%
<b>RAZEM:</b>	<b>1 760 509</b>	<b>176 051</b>	<b>100%</b>	<b>1 760 509</b>	<b>100%</b>

\* akcje, które należały do Waldemara Birka zmarłego w 2018 roku, dziedziczone przez Thomasa Birka i Martina Birka; do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostało ukończone postępowanie spadkowe

\*\* zmarł w 2020 roku, a do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostało ukończone postępowanie spadkowe

Nota 9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W latach 2018-2020 nie podjęto decyzji o wypłacie dywidendy, które podlegałyby zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Nota 10. Kapitał zapasowy i rezerwy

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>10 893</b>	<b>1 729</b>	<b>1 393</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>128</b>	<b>9 164</b>	<b>336</b>
z tyt. podziału zysku	-	452	336
z tyt. emisji akcji	128	8 712	-
<b>Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>11 021</b>	<b>10 893</b>	<b>1 729</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Kapitał rezerwowy na początek okresu</b>	-	8 036	5 150
<b>zwiększenia</b>	18	2	2 886
z tyt. emisji akcji	18	2	2 886
<b>zmniejszenia</b>	-	8 038	-
zrejestrowania podwyższenia kapitału	-	8 038	-
<b>Kapitał rezerwowy na koniec okresu</b>	18	-	8 036

Nota 11. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Zyski zatrzymane na początek okresu</b>	(641)	(667)	(642)
<b>zwiększenia, w tym:</b>	993	26	428
zysk netto okresu bieżącego	993	26	428
<b>Zyski zatrzymane na koniec okresu</b>	352	(641)	(214)

Nota 12. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte

Nota 12.1. Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów

**Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2020**

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	1 500	422	WIBOR 1M + marża banku	weksel in blanco + cesja wierzytelności	21.04.2021
Pożyczka od jednostki powiązanej	604	604	oprocentowanie stałe		31.12.2021
Subwencja z PFR	700	175	nie dotyczy		06.2022
<b>RAZEM:</b>	<b>2 804</b>	<b>1 200</b>			

**Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2019**

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	930	854	WIBOR 1M + marża banku	weksel in blanco + cesja wierzytelności	05/2020
Pożyczki	200	206	stałe	-	12/2020
<b>RAZEM:</b>	<b>200</b>	<b>1 060</b>			

**Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2018**

**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	-	177	WIBOR 1M + marża banku	wzajemne poręczenia + gwarancja bankowa BGK	04/2021
Pożyczki	-	-	-	-	-
<b>RAZEM:</b>	-	<b>177</b>			

Zawarta umowa kredytowa w rachunku bieżącym była obwarowana prawnymi zabezpieczeniami w postaci:

- a) wzajemnych poręczeń udzielonych przez spółkę TenderHut S.A., spółkę SoftwareHut Sp. z o.o. oraz spółkę Solution4Labs Sp. z o.o.
- b) Gwarancji bankowej udzielonej przez bank BGK w wysokości 80%.

Nota 13. Inne zobowiązania finansowe

Nota 13.1. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych

Inne zobowiązania finansowe	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Leasing finansowy</b>	<b>987</b>	<b>1 183</b>	<b>97</b>
- długoterminowe	732	969	-
- krótkoterminowe	255	213	97
<b>RAZEM:</b>	<b>987</b>	<b>1 183</b>	<b>97</b>

Nota 13.2. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny

Inne zobowiązania finansowe	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	987	1 183	97
Wyceniane według wartości godziwej przez bieżący wynik finansowy	-	-	-



**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 14. Rezerwy

Nota 14.1. Specyfikacja rezerw na przyszłe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>14</b>
- krótkoterminowe	60	85	14
<b>RAZEM:</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>14</b>

Nota 14.2. Zmiany stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Rezerwa z tytułu audytu</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>14</b>
<b>Wartość rezerwy na początek okresu</b>	<b>85</b>	<b>14</b>	<b>12</b>
zwiększenia:	60	85	14
zmniejszenia:	85	14	12
z tyt. wykorzystania	85	14	12
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>14</b>

Nota 15. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>zobowiązania publicznoprawne</b>	<b>314</b>	<b>159</b>	<b>9</b>
<b>zobowiązania pozostałe, w tym:</b>	<b>588</b>	<b>83</b>	<b>34</b>
z tytułu nadpłat otrzymanych od kontrahentów	-	7	7
pozostałe	56	76	27
bierne rozliczenia międzyokresowe	7	9	-
z tytułu otrzymanej subwencji PFR	525	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>902</b>	<b>252</b>	<b>43</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 16. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>nieprzeterminowane</b>	<b>1 083</b>	<b>1 294</b>	<b>1 215</b>
<b>przeterminowane, w tym:</b>	<b>830</b>	<b>513</b>	<b>342</b>
0- 90 dni	830	259	88
91 - 180 dni	-	-	6
181 - 360 dni	0	-	-
powyżej 360 dni	-	254	248
<b>RAZEM:</b>	<b>1 914</b>	<b>1 807</b>	<b>1 558</b>

Nota 17. Przychody ze sprzedaży

Nota 17.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>Przychody ze sprzedaży, w tym:</b>	<b>14 829</b>	<b>17 394</b>	<b>12 731</b>
przychody ze sprzedaży usług	14 550	16 814	12 466
przychody ze sprzedaży towarów	279	580	265
<b>Pozostałe przychody</b>	<b>732</b>	<b>79</b>	<b>40</b>
<b>RAZEM:</b>	<b>15 561</b>	<b>17 473</b>	<b>12 770</b>

Nota 17.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>Sprzedaż usług:</b>	<b>14 550</b>	<b>16 814</b>	<b>12 466</b>
Kraj	12 946	11 703	4 552
Zagranica	1 605	5 111	7 913
<b>Sprzedaż towarów:</b>	<b>279</b>	<b>580</b>	<b>265</b>
Kraj	279	580	265
<b>RAZEM:</b>	<b>14 829</b>	<b>17 394</b>	<b>12 731</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 18. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	25	-
Inne przychody operacyjne	732	53	40
<b>RAZEM:</b>	<b>732</b>	<b>79</b>	<b>40</b>

Na pozycje pozostałych przychodów operacyjnych składają się między innymi następujące pozycje: przychody z refaktur, umorzenie składek ZUS związanych z Covid-19, odsprzedaż licencji Microsoft Azure.

Na pozycje pozostałych kosztów operacyjnych składają się między innymi następujące pozycje: koszty do refaktur, darowizna oraz pozostałe koszty rodzajowe w tym: koszty podróży służbowych, reprezentacji, ubezpieczeń i składek członkowskich.

Nota 19. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>Odsetki</b>	<b>98</b>	<b>11</b>	<b>13</b>
<b>Inne, w tym:</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>22</b>
nadwyżka dodatnich różnic kursowych	8	-	22
<b>RAZEM:</b>	<b>106</b>	<b>11</b>	<b>35</b>

Koszty finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>105</b>	<b>31</b>	<b>36</b>
odsetki od kredytów	21	15	28
odsetki od leasingu	52	17	8
odsetki od pożyczek	20	-	-
provizja za udzielenie kredytu	12	-	-
<b>Inne, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>56</b>	<b>-</b>
nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	56	-
<b>RAZEM:</b>	<b>105</b>	<b>88</b>	<b>36</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 20. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Nota 20.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną

Wyszczególnienie	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek bieżący	201	20	114
Podatek odroczony	7	(4)	(4)
<b>RAZEM:</b>	<b>209</b>	<b>17</b>	<b>110</b>

Nota 20.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za 2020, 2019 i 2018 rok przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 201</b>	<b>42</b>	<b>538</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej (tj.19%)	228	8	102
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>209</b>	<b>17</b>	<b>110</b>
Różnica	163	9	8
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>(62)</b>	<b>45</b>	<b>43</b>
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	(12)	9	8
<b>Przychody niestanowiące przychodów podatkowych</b>	<b>42</b>	-	-
Efekt podatkowy przychodów niestanowiących przychodów podatkowych	8	-	-
<b>Efektywna stawka podatkowa (%)</b>	<b>17,36%</b>	<b>39,25%</b>	<b>20,53%</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 20.3. Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2020	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2019	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2018	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2020 - 31.12.2020	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2019 - 31.12.2019	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2018 - 31.12.2018
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością należności i zobowiązań handlowych ( różnic kursowych)	0	1	0	(1)	1	(2)
Różnica między podatkową a bilansową wartością pozostałych rezerw	11	-	3	11	(3)	0
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej	13	1	3	12	(2)	6
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczek	(14)	(2)	(2)	(11)	0	(1)
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz ZUS	7	13	5	(5)	8	1
Pozostałe różnice przejściowe	(12)	-	-	(12)	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>(7)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 21. Rozrachunki z podmiotami powiązаныmi – powiązania kapitałowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Należności, w tym:</b>	<b>4 646</b>	<b>3 248</b>	<b>492</b>
należności handlowe	1 637	2 820	243
należności inne, w tym:	3 009	428	249
pożyczki udzielone	3 006	418	249
inne	3	10	-
<b>Zobowiązania, w tym:</b>	<b>1 512</b>	<b>861</b>	<b>915</b>
zobowiązania handlowe	908	654	914
zobowiązania inne, w tym:	604	207	2
pożyczki otrzymane	604	206	-
inne	0	2	2

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Przychody, w tym:</b>	<b>11 960</b>	<b>9 591</b>	<b>3 352</b>
Przychody netto ze sprzedaży	11 470	9 574	3 328
Pozostałe przychody operacyjne	403	7	10
Przychody finansowe - odsetki	87	11	13
<b>Koszty, w tym:</b>	<b>5 245</b>	<b>8 709</b>	<b>7 684</b>
Koszty działalności operacyjnej	5 224	8 709	7 684
Koszty finansowe - odsetki	20	-	-

Wymienione powyżej transakcje dotyczą podmiotów powiązanych wchodzących w skład Grupy TenderHut z wyjątkiem transakcji z osobami wchodzącymi w skład organów spółki TenderHut S.A. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów spółki TenderHut S.A. przedstawia nota numer 23.

Nota 22. Rozrachunki z podmiotami powiązаныmi – powiązania osobowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Zobowiązania, w tym:</b>	<b>172</b>	<b>111</b>	<b>98</b>
zobowiązania handlowe	172	111	98

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Zobowiązania, w tym:</b>	<b>172</b>	<b>111</b>	<b>98</b>
zobowiązania handlowe	172	111	98

<b>Przychody, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	17
<b>Koszty, w tym:</b>	<b>1 170</b>	<b>1 264</b>	<b>928</b>
Koszty działalności operacyjnej	1 170	1 264	928

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 23. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Zarząd	16	14	16
<b>RAZEM:</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>16</b>

W latach 2018-2020 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

**Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (brutto)	Dodatki (brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	16	-
<b>RAZEM:</b>		<b>16</b>	<b>-</b>

**Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.**

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (brutto)	Dodatki (brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	14	-
<b>RAZEM:</b>		<b>14</b>	<b>-</b>

**Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.**

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (brutto)	Dodatki (brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	15	-
Członek Zarządu	Umowa o pracę	1	-
<b>RAZEM:</b>		<b>16</b>	<b>-</b>

Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	60	85	14
<b>RAZEM:</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>14</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nota 24. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Pracownicy umysłowi	18	12	6
<b>RAZEM:</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>6</b>

Nota 25. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 26. Objasnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za lata 2018-2020 zmiana stanu kapitału obrotowego odpowiada bilansowym zmianom stanu tych pozycji.

Pozycja Inne korekty w wysokości 42 tys. zł dotyczy kosztów emisji akcji przeprowadzonej w październiku 2020 r.

Nota 27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się między innymi kredyty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany.

Struktura finansowania	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 200	1 060	177
Zobowiązania leasingowe	987	1 183	97
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	2 815	2 059	1 601
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego CIT	185	16	48
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(106)	(11)	(45)
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>5 082</b>	<b>4 306</b>	<b>1 878</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>11 566</b>	<b>10 427</b>	<b>9 701</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>16 648</b>	<b>14 734</b>	<b>11 579</b>
Wskaźnik dźwigni	1,44	1,41	1,19

Nota 28. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych.



Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej a także opisuje cele, politykę oraz procedury związane z zarządzaniem ryzykiem.

Odpowiedzialność za wyznaczenie kryterium i zasad zarządzania ryzykiem ponosi Zarząd Spółki.

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Spółka poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Spółkę. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań.

Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalnością należności. Główne czynniki mające wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Spółki to:

- stosunkowo duży wolumen obrotów z wybranymi podmiotami zwiększa ryzyko istotnego wpływu na sytuację Spółki w przypadku niewypłacalności kontrahenta
- zakres ochrony ubezpieczeniowej dla kontrahentów przez ubezpieczyciela w związku z szacowanym wzrostem ryzyka;
- sprzedaż do klientów w krajach, gdzie ewentualne ściganie dłużników jest utrudnione ze względu na skomplikowaną, długą i nieskuteczną procedurę sądową.

Zarząd Jednostki dominującej stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco.

Każdy klient dokonujący zakupu z odroczonym terminem płatności jest weryfikowany poprzez szereg narzędzi, takich jak: klasa ryzyka, limit kredytowy, ubezpieczenie wierzycelności, wywiad gospodarczy, inne zabezpieczenia – które decydują o poziomie akceptowalnego ryzyka.

Od strony prewencyjnej, Spółka skupia się głównie na właściwym doborze kontrahentów, tj. podejmowaniu współpracy z renomowanymi przedsiębiorstwami o określonej reputacji. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania.

Zarówno weryfikacja klienta jak i ewentualne dochodzenie należności oparte są na zestandaryzowanych regułach, które zapewniają obiektywne zarządzanie ryzykiem, zgodnie z aktualnie nakreśloną przez zarząd Jednostki dominującej strategią.

Istotnym elementem służącym racjonalizowaniu ryzyka jest odniesienie potencjalnej straty do rzeczywistej lub potencjalnej marży generowanej na danym kliencie.

W Spółce nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Roczny obrót z największym odbiorcą spoza grupy osiągnął w 2020 r. 12% kapitałów własnych.

Warto zauważyć, że Spółka ogranicza również ryzyko kredytowe poprzez rozliczanie większości kontraktów w okresach miesięcznych, dzięki czemu możliwa jest stosunkowo szybka reakcja na pogorszenie zwyczajów płatniczych kontrahentów.

Analiza ryzyka odbywa się poprzez systematyczną, okresową analizę za pomocą raportów o należnościach. Na tej podstawie, zarówno w dłuższej jak i krótszej perspektywie podejmowane są decyzje odnośnie kształtu polityki kredytowej na danym obszarze czy w stosunku do danego klienta.

Kluczową rolę w procesie odzyskiwania należności odgrywają pracownicy odpowiedzialni za windykację oraz współpracujące kancelarie prawne. Zadaniem zwanymi z monitorowaniem splotu należności są obarczeni również pracownicy działu handlowego odpowiedzialni za utrzymywanie relacji z klientami. Po spełnieniu określonych przesłanek następuje blokada realizacji dalszych zamówień.

### **Ryzyko utraty płynności finansowej**

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Największe tego typu ryzyka powstają w wyniku:

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

- ponoszenia istotnych wydatków na aktywa trwałe i finansowe
- długie terminy płatności od kontrahentów związane m.in uzależnieniem wpłaty od realizacji usługi.

Celem działań prowadzonych przez Spółkę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest organicznie tego ryzyka. W zakresie zarządzania płynnością Spółka koncentruje się na szczegółowej analizie sptywu należności, planowanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych i uzyskiwaniu max terminów płatności zobowiązań. Jednocześnie Spółka w ramach polityki ograniczania ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego, pozwalających na zapewnienie finansowania bieżących jak i planowanych działań.

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty					Razem zobowiązania
	do 3 m-cy	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 914	-	-	-	-	1 914
Kredyty	-	524	73	-	-	597
Pożyczki	-	604	-	-	-	604
<b>RAZEM:</b>	<b>1 914</b>	<b>1 127</b>	<b>73</b>	-	-	<b>3 114</b>

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty					Razem zobowiązania
	do 3 m-cy	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 807	-	-	-	-	1 807
Kredyty	-	854	-	-	-	854
Pożyczki	-	206	-	-	-	206
<b>RAZEM:</b>	<b>1 807</b>	<b>1 060</b>	-	-	-	<b>2 867</b>

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty					Razem zobowiązania
	do 3 m-cy	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 558	-	-	-	-	1 558
Kredyty	-	177	-	-	-	177
Pożyczki	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>1 558</b>	<b>177</b>	-	-	-	<b>1 735</b>

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Dostępne finansowanie zewnętrzne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Niezabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym płatne na żądanie</b>			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-	-
<b>Suma</b>	-	-	-
<b>Zabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym</b>			
Kwota wykorzystana	422	177	854
Kwota niewykorzystana	1 078	753	(54)
<b>Suma</b>	<b>1 500</b>	<b>930</b>	<b>800</b>
<b>Razem</b>	<b>1 500</b>	<b>930</b>	<b>800</b>

Ryzyko walutowe

Spółka TenderHut S.A. jest narażona na ryzyko kursowe zwłaszcza związane ze znacznymi zmianami kursów walut (głównie EUR), w których dokonywane są rozliczenia z kontrahentami. Pomimo starań i zwiększania hedgingu naturalnego, a co za tym idzie zmniejszanie ekspozycji netto na walutach obcych, Spółka nadal jest narażona na ryzyko kursowe.

Struktura przychodów ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów Spółki w poszczególnych latach wg waluty

Waluta	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
EUR	7%	19%	44%
GBP	1%	1%	8%
PLN	91%	78%	46%
USD	2%	1%	2%
<b>Razem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Wartość księgowa wybranych pozycji denominowanych w walutach obcych po przeliczeniu na PLN przedstawia się następująco:

Wybrane pozycje bilansowe	31.12.2020			31.12.2019			31.12.2018		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	27	10	10	0	0	34	-	10
Należności handlowe	144	75	10	688	31	10	1 553	70	159
Zobowiązania handlowe	53	0	-	50	-	0	-	-	0
<b>Ekspozycja netto</b>	<b>99</b>	<b>102</b>	<b>21</b>	<b>648</b>	<b>31</b>	<b>9</b>	<b>1 587</b>	<b>70</b>	<b>169</b>

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w strukturze należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 11,0% ogółu należności, w strukturze zobowiązań wyrażone w walutach stanowiły 5,9% wszystkich zobowiązań, a w strukturze środków pieniężnych 42,3% stanowiły waluty obce.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w strukturze należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 18,8% ogółu należności, w strukturze zobowiązań wyrażone w walutach stanowiły 19,9% wszystkich zobowiązań, a w strukturze środków pieniężnych 91,8% stanowiły waluty obce.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w strukturze należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 61,2% ogółu należności, w strukturze zobowiązań wyrażone w walutach stanowiły 0,2% wszystkich zobowiązań, a w strukturze środków pieniężnych 97,5% stanowiły waluty obce.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Stopień wrażliwości Grupy na wzrost i spadek kursu EUR/PLN, USD/PLN i GBP/PLN przedstawiony jest w poniższej tabeli. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone na koniec okresu sprawozdawczego pozycje denominowane w walutach obcych i prezentuje potencjalną zmianę wartości aktywów i zobowiązań finansowych w wyniku zmiany kursu walutowego. Analiza wrażliwości skalkulowana jest w oparciu o kurs walut uwzględniający zmianę o 10% w stosunku do kursów obowiązujących na dzień 31.12.2020 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2018 r.

Analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych w podziale na waluty:

Wyszczególnienie	31.12.2020			31.12.2019			31.12.2018		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
zmiana %	10%								
Zmiana wartości aktywów finansowych	15	10	2	70	3	1	159	7	17
Zmiana wartości zobowiązań finansowych	(5)	0	-	(5)	-	0	-	-	0
<b>Wpływ na wynik finansowy brutto</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>65</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>159</b>	<b>7</b>	<b>17</b>

Przy spadku kursów walutowych (odchylenie o -10%) analiza wrażliwości przyjmuje identyczne wartości jak w powyższej tabeli, tylko ze znakiem przeciwnym.

### Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko zmiany stóp procentowych, na które ekspozycja jest Spółka związane jest z zawartymi umowami z tytułu kredytów oraz umów leasingowych. W stosunku do powyższych Spółka stara się operować w oparciu o oprocentowanie zmienne, kalkulowane w korelacji ze stawkami rynkowymi (międzybankowymi).

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy
<b>Rok zakończony dnia</b>			
<b>31.12.2020</b>			
Należności handlowe	-	-	-
Środki pieniężne	106	(1 057)	1
Zobowiązania handlowe	-	-	-
Kredyty i pożyczki	1 127	11	(11 275)
Leasing finansowy	222	2	(2 224)
<b>Razem wpływ na wynik brutto</b>		<b>12</b>	<b>(12)</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy
<b>Rok zakończony dnia 31.12.2019</b>			
Należności handlowe	-	-	-
Środki pieniężne	11	0	0
Zobowiązania handlowe	-	-	-
Kredyty i pożyczki	1 060	11	(11)
Leasing finansowy	283	3	(3)
<b>Razem wpływ na wynik brutto</b>		<b>13</b>	<b>(13)</b>

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy
<b>Rok zakończony dnia 31.12.2018</b>			
Należności handlowe	-	-	-
Środki pieniężne	45	0	0
Zobowiązania handlowe	-	-	-
Kredyty i pożyczki	177	2	(2)
Leasing finansowy	-	-	-
<b>Razem wpływ na wynik brutto</b>		<b>1</b>	<b>(1)</b>

Przyjęte dla celów analizy wrażliwości zmian punktów bazowych dla stóp procentowych oparte są na ocenie obserwowalnych warunkach rynkowych.

Nota 29. Ryzyko spowolnienia gospodarczego na skutek Covid-19

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Choć w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja nie uległa poprawie, wydaje się, że negatywny wpływ na handel światowy i na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie zakładano. Niestandardowe warunki rynkowe z jednej strony utrudniają Spółce dotarcie do klientów, którzy w warunkach niepewności często ograniczają inwestycje, z drugiej strony sytuacja wymusza na części klientów poszukiwanie dodatkowych metod motywowania pracowników pracujących często zdalnie, co otwiera przed spółką nowe szanse sprzedażowe. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

## Nota 30. Instrumenty finansowe

## AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 r.

## Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	2 089	-	-	2 089
Należności pozostałe	821	-	-	821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	106	-	-	106
Pożyczki udzielone	3 006	-	-	3 006
<b>RAZEM</b>	<b>6 021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 021</b>

## AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 r.

## Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	3 874	-	-	3 874
Należności pozostałe	110	-	-	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	-	-	11
Pożyczki udzielone	418	-	-	418
<b>RAZEM</b>	<b>4 414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 414</b>

## AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 r.

## Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	2 909	-	-	2 909
Należności pozostałe	492	-	-	492
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45	-	-	45
Pożyczki udzielone	249	-	-	249
<b>RAZEM</b>	<b>3 695</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 695</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 r.**

Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych				Razem
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	1 200	-	-	-	1 200
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	987	-	-	-	987
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 914	-	-	-	1 914
Zobowiązania pozostałe	902	-	-	-	902
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	185	-	-	-	185
<b>RAZEM</b>	<b>5 187</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 187</b>

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 r.**

Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych				Razem
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	1 060	-	-	-	1 060
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	1 183	-	-	-	1 183
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 807	-	-	-	1 807
Zobowiązania pozostałe	252	-	-	-	252
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	16	-	-	-	16
<b>RAZEM</b>	<b>4 318</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 318</b>

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 r.**

Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych				Razem
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	177	-	-	-	177
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	97	-	-	-	97
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 558	-	-	-	1 558
Zobowiązania pozostałe	43	-	-	-	43
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	48	-	-	-	48
<b>RAZEM</b>	<b>1 923</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 923</b>

## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów :

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Ustalenie wartości godziwej

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiadała instrumentów pochodnych wycenionych w wartości godziwej.

### Nota 31. Poniesione nakłady inwestycyjne

Poniższa tabela przedstawia poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe.

<b>Poniesione nakłady inwestycyjne</b>	<b>01.01.2020- 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
Nakłady na wartości niematerialne	65	0	-
Nakłady na środki trwałe	-	273	-
<b>Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe</b>	<b>65</b>	<b>273</b>	-
<b>Razem nakłady inwestycyjne</b>	<b>65</b>	<b>273</b>	-

### Nota 32. Programy opcji menadżerskich

W okresie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły programy płatności na bazie akcji w Spółce.

### Nota 33. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów Spółki

Poniżej przedstawiono istotne informacje na temat transakcji dokonanych pomiędzy Spółką, a Członkami Zarządu w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. i od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

<b>2020</b>	<b>Członkowie Zarządu</b>	<b>Razem</b>
Zakup usług	1 170	<b>1 170</b>
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.	172	<b>172</b>
<b>2019</b>	<b>Członkowie Zarządu</b>	<b>Razem</b>
Zakup usług	1 264	<b>1 264</b>
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.	111	<b>111</b>



## TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

	2018	Członkowie Zarządu	Razem
Zakup usług		928	928
Sprzedaż usług/towarów		17	17
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.		98	98

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała żadnych transakcji z członkami Rady Nadzorczej.

Sprzedaż oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są na warunkach odpowiadających warunkom rynkowym. Zobowiązania/należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone, nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Na koniec roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2020 Spółka nie utworzyła żadnego odpisu aktualizującego należności od podmiotów powiązanych.

### Nota 34. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku oraz dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce TenderHut S.A., które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

### Nota 35. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 29 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 4 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję w drodze subskrypcji prywatnej:

- 3.342 akcji zwykłych na okaziciela serii C1 o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja i cenie emisyjnej 30,30 zł każda akcja;
- 47.526 akcji imiennych zwykłych serii C2 o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja i cenie emisyjnej 5,00 zł każda akcja.

Zmiany wynikające z uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 grudnia 2020 r. zostały zarejestrowane w KRS w dniu 4 lutego 2021 r.

W dniu 1 kwietnia 2021 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 373/2021 w sprawie wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii B1 i C1. W dniu 20 kwietnia 2021 r. odbył się debiut Spółki TenderHut S.A. na rynku NewConnect.

W dniu 16 kwietnia 2020 r. podpisane zostały przez spółki z Grupy TenderHut cztery umowy o kredyt obrotowy na łączną kwotę 8,0 mln zł (w tym 2,0 mln zł dla spółki TenderHut S.A.).

**TenderHut S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku

Do dnia sporządzenia Jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dacie bilansu poza opisanymi powyżej.

Robert Sebastian Strzelecki

*Prezes Zarządu*

Thomas Jacob Birk

*Członek Zarządu*

Anna Hossa

*osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego*

Białystok, 22 kwietnia 2021 r.