

**Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Załącznik Nr 1 do UoR)**

**Nagłówek sprawozdania finansowego**

<b>Zakres od dnia</b>	2021-01-01
<b>Zakres do dnia</b>	2021-12-31
<b>Dane identyfikujące jednostkę:</b>	
<b>Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania:</b>	
<b>Nazwa firmy:</b>	Merlin Group S.A.
<b>Województwo:</b>	mazowieckie
<b>Powiat:</b>	Warszawa
<b>Gmina:</b>	Warszawa
<b>Miejscowość:</b>	Warszawa
<b>Adres:</b>	
<b>Kod kraju:</b>	PL
<b>Województwo:</b>	mazowieckie
<b>Powiat:</b>	Warszawa
<b>Gmina:</b>	Warszawa
<b>Ulica:</b>	Aleje Jerozolimskie
<b>Nr domu:</b>	123A
<b>Miejscowość:</b>	Warszawa
<b>Kod pocztowy:</b>	02-017
<b>Poczta:</b>	Warszawa
<b>PKD:</b>	Item4791Z;
<b>Identyfikator podatkowy NIP:</b>	1070013712
<b>Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego:</b>	0000403289
<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:</b>	
<b>Zakres od dnia:</b>	2021-01-01
<b>Zakres do dnia:</b>	2021-12-31
<b>Sprawozdanie zawiera dane łączne:</b>	nie
<b>Założenie kontynuacji działalności:</b>	
<b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej :</b>	nie
<b>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	nie

<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	Zarząd Spółki w przedstawionym ujawnieniu szczegółowo zidentyfikował i opisał ryzyka związane z czynnikami mogącymi mieć wpływ na założenie dotyczące kontynuacji działania. Dotyczą one przede wszystkim rentowności prowadzonej działalności, wysokości funduszy własnych oraz ryzyka płynności
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	Zarząd szczegółowo zaprezentował podejmowane działania zmierzające do wyeliminowania zidentyfikowanych zagrożeń. Mają one kompleksowy charakter i koncentrują się na odzyskaniu rentowności, poprzez redukcję kosztów oraz optymalizację sprzedaży.
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	W zakresie płynności, Spółka uzyskała zapewnienie wsparcia finansowego od inwestorów w zakresie niezbędnym do zachowania bieżącej płynności oraz kontynuowania działalności w okresie dającej się przewidzieć przyszłości nie krótszej niż 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	Zarząd Spółki informuje, iż bieżąca działalność operacyjna Spółki finansowana jest z pożyczek udzielanych przez większościowych Inwestorów. W latach 2021-2022 została opracowana i wdrożona zmiana modelu biznesowego będącego przyszłą podstawą wykorzystywaną w sprzedaży przez sklepy internetowe Spółki polegający na przeniesieniu procesu wysyłki towaru na dostawcę, uzyskując swobodę wyboru współpracy z dostawcą opierając się na pracy na własnych stanach magazynowych, modelu cross docking, modelu wysyłki drop shipping.
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	Zmiana modelu biznesowego wraz z poprawą systemów platformy sprzedażowej, spowodowała uzyskanie narzędzi do zwiększenia grupy asortymentów sprzedawanych przez sklepy internetowe Spółki, co w znaczący sposób uwiarygadnia model biznesowy. W konsekwencji uzyskana przewaga technologiczna, znalazła zainteresowanie wśród inwestorów branżowych.
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	Aby uniknąć potencjalnego ryzyka niewypłacalności lub problemów z płynnością finansową, Zarząd Merli Group S.A. planuje:
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- monitorować i skutecznie zarządzać kosztami tj. analizę i kontrolę wydatków minimalizację niepotrzebnych kosztów, negocjacje z dostawcami w celu uzyskania lepszych warunków handlowych oraz optymalizację procesów biznesowych,</li> <li>- dywersyfikować źródła dochodów tj. poszukiwanie nowych rynków, klientów i produktów, które mogą generować dodatkowe przychody,</li> <li>- poszukiwać dodatkowego finansowania tj. jeśli istnieje potrzeba, można rozważyć pozyskanie nowych źródeł finansowania, takich jak inwestorzy zewnętrzni, partnerzy biznesowi, kredyty bankowe lub aplikacje o dotacje.</li> </ul>

---

**Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:**

W związku z powyższym, pomimo wystąpienia istotnej niepewności odnośnie kontynuacji działalności w postaci ujemnego kapitału własnego, ujemnego kapitału obrotowego oraz ryzyka utraty płynności niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2021r.

---

**Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:**

W związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, zgodnie z wymogami art. 397 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki planuje zwołać NWZA w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

---

**Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym::**

---

**metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),:**

Opisano w załączniku

---

**ustalenia wyniku finansowego,:**

Opisano w załączniku

---

**ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Opisano w załączniku

---

**pozostałe:**

Opisano w załączniku

---



**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**Merlin Group S.A.**

**za okres**

**01.01.2021 – 31.12.2021**

## 1 Oświadczenie Zarządu

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Merlin Group S.A. przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2021 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 rok wskazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 217 825,87 zł
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 rok, wskazujący stratę netto w wysokości -86 265 909,03 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym,
- Rachunek przepływów pieniężnych,
- Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującym zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki Merlin Group S.A. wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Zarząd oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą uchwałą z 06 czerwca 2022 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Wybrana została Spółka Advantim Sp. z o.o. Audit sp. k z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3508. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

### 1.1 Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (z późn. zm.) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### **1.1.1 Rachunek zysków i strat**

#### **Przychody i koszty**

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

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

#### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie wykonania usługi.

#### **Przychody odsetkowe**

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

#### **Przychody z tytułu dywidend**

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

#### **Koszty**

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

Koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

#### **Podatek dochodowy**

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

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym

### **1.1.2 Bilans**

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także opisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł, ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.

#### **Środki trwałe**

Środki trwałe wykazuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

#### **Długoterminowe aktywa finansowe / zobowiązania finansowe**

Udzielone pożyczki długoterminowe wykazywane są w wartości nominalnej, zgodnie z zawartą umową. Pożyczki długoterminowe w walucie obcej podlegają wycenie na koniec roku obrotowego według średniego kursu danej waluty, który został ustalony przez NBP. Powstałe z tej wyceny różnice kursowe, gdy są dodatnie odnoszą się do przychodów przyszłych okresów, a gdy są ujemne – w koszty finansowe.

Dla celów przeliczenia danych bilansowych zastosowano następujące kursy:

1 EUR = 4,5994 PLN; kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku

1 GBP = 5,4846 PLN; kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku

## **Udziały w jednostkach zależnych**

Udziały w jednostkach zależnych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

## **Należności**

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

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

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

## **Inwestycje krótkoterminowe**

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

## **Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności, obejmuje to zapłacone z góry koszty czynszu, ubezpieczeń, prenumeraty, abonamentów, itp.

Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej, niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej, niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

## **Kapitał podstawowy**

Wykazuje się w wysokości określonej aktem założycielskim Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zakładowy stanowi nominalna wartość akcji objętych przez akcjonariuszy.

**Kapitał zapasowy** – tworzy się z corocznych odpisów wykazywanego w sprawozdaniu finansowym zysku rocznego spółki

**Kapitał rezerwowy** – tworzy się z zysku rocznego, niezależnie od kapitału zapasowego, z przeznaczeniem na pokrycie strat Spółki lub inne cele.

O użyciu kapitału zapasowego rezerwowego rozstrzyga walne zgromadzenie, jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego, można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

## **Zobowiązania**

Wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

## **Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

## **Wycena transakcji w walutach obcych**

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- Średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP w dniu roboczym, poprzedzającym dzień zakupu lub sprzedaży, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został kurs – w przypadku pozostałych operacji

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- Składniki aktywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień
- Składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień
- Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych.

## **Aktywa finansowe / Zobowiązania finansowe**

Aktywa finansowe / zobowiązania finansowe w momencie wprowadzania do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczoną zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzone do ksiąg rachunkowych pod datą transakcji.

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

- Aktywa finansowe / zobowiązania finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
- Pożyczki udzielone i należności własne – według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie płatności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
- Aktywa finansowe / zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu – według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat;
- Aktywa finansowe / zobowiązania finansowe dostępne do sprzedaży - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej, definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązanymi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, w tym szacunków Zarządu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych / zobowiązań finansowych

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

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych / zobowiązań finansowych ustala się:

- 1) W przypadku aktywów finansowych / zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia – jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników finansowych;
- 2) W przypadku aktywów finansowych / zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej – jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych.
- 3) W przypadku pozostałych aktywów finansowych / zobowiązań finansowych – jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

# Bilans

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa	<b>Aktywa razem</b>	<b>217 825,87</b>	<b>84 207 226,26</b>
Aktywa_A	Aktywa trwałe	90 862,21	83 617 804,57
Aktywa_A_I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 229,17
Aktywa_A_I_1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Aktywa_A_I_2	Wartość firmy	0,00	0,00
Aktywa_A_I_3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	1 229,17
Aktywa_A_I_4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Aktywa_A_II	Rzeczowe aktywa trwałe	8 506,68	13 146,67
Aktywa_A_II_1	Środki trwałe	8 506,68	13 146,67
Aktywa_A_II_1_A	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
Aktywa_A_II_1_B	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
Aktywa_A_II_1_C	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
Aktywa_A_II_1_D	środki transportu	0,00	0,00
Aktywa_A_II_1_E	inne środki trwałe	8 506,68	13 146,67
Aktywa_A_II_2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Aktywa_A_II_3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Aktywa_A_III	Należności długoterminowe	55 191,53	28 912,78
Aktywa_A_III_1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Aktywa_A_III_2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Aktywa_A_III_3	Od pozostałych jednostek	55 191,53	28 912,78
Aktywa_A_IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	83 560 481,95
Aktywa_A_IV_1	Nieruchomości	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	83 560 481,95
Aktywa_A_IV_3_A	w jednostkach powiązanych	0,00	83 560 481,95
Aktywa_A_IV_3_A_1	– udziały lub akcje	0,00	83 560 481,95
Aktywa_A_IV_3_A_2	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_A_3	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_A_4	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_B	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_B_1	– udziały lub akcje	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_B_2	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_B_3	– udzielone pożyczki	0,00	0,00

# Bilans

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa_A_IV_3_B_4	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_C	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_C_1	– udziały lub akcje	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_C_2	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_C_3	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_3_C_4	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Aktywa_A_IV_4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa_A_V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 164,00	14 034,00
Aktywa_A_V_1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 164,00	14 034,00
Aktywa_A_V_2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa_B	Aktywa obrotowe	126 963,66	589 421,69
Aktywa_B_I	Zapasy	0,00	10 438,00
Aktywa_B_I_1	Materiały	0,00	0,00
Aktywa_B_I_2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Aktywa_B_I_3	Produkty gotowe	0,00	0,00
Aktywa_B_I_4	Towary	0,00	0,00
Aktywa_B_I_5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	10 438,00
Aktywa_B_II	Należności krótkoterminowe	113 412,90	63 924,38
Aktywa_B_II_1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Aktywa_B_II_1_A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Aktywa_B_II_1_A_1	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_1_A_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_1_B	inne	1 000,00	0,00
Aktywa_B_II_2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Aktywa_B_II_2_A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Aktywa_B_II_2_A_1	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_2_A_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_2_B	inne	0,00	0,00
Aktywa_B_II_3	Należności od pozostałych jednostek	112 412,90	63 924,38
Aktywa_B_II_3_A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Aktywa_B_II_3_A_1	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_3_A_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Aktywa_B_II_3_B	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	89 980,09	16 316,29

# Bilans

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa_B_II_3_C	inne	16 138,07	0,00
Aktywa_B_II_3_D	dochodzone na drodze sądowej	6 294,74	47 608,09
Aktywa_B_III	Inwestycje krótkoterminowe	4,96	508 366,99
Aktywa_B_III_1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4,96	508 366,99
Aktywa_B_III_1_A	w jednostkach powiązanych	0,00	473 730,19
Aktywa_B_III_1_A_1	– udziały lub akcje	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_A_2	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_A_3	– udzielone pożyczki	0,00	473 730,19
Aktywa_B_III_1_A_4	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_B	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_B_1	– udziały lub akcje	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_B_2	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_B_3	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_B_4	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_C	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4,96	34 636,80
Aktywa_B_III_1_C_1	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4,96	34 636,80
Aktywa_B_III_1_C_2	– inne środki pieniężne	0,00	0,00
Aktywa_B_III_1_C_3	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Aktywa_B_III_2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
Aktywa_B_IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 545,80	6 692,32
Aktywa_C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
Aktywa_D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa	<b>Pasywa razem</b>	<b>217 825,87</b>	<b>84 207 226,26</b>
Pasywa_A	Kapitał (fundusz) własny	-3 521 664,52	82 744 244,51
Pasywa_A_I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 456 490,72	16 456 490,72
Pasywa_A_II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	68 685 554,87	68 685 554,87
Pasywa_A_II_1	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	68 685 554,87	68 685 554,87
Pasywa_A_III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
Pasywa_A_III_1	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
Pasywa_A_IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
Pasywa_A_IV_1	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
Pasywa_A_IV_2	– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa_A_V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 397 801,08	0,00
Pasywa_A_VI	Zysk (strata) netto	-86 265 909,03	-2 397 801,08

# Bilans

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Pasywa_A_VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Pasywa_B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 739 490,39	1 462 981,75
Pasywa_B_I	Rezerwy na zobowiązania	2 863,00	336,00
Pasywa_B_I_1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 863,00	336,00
Pasywa_B_I_2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
Pasywa_B_I_2_1	– długoterminowa	0,00	0,00
Pasywa_B_I_2_2	– krótkoterminowa	0,00	0,00
Pasywa_B_I_3	Pozostałe rezerwy	269 243,10	239 000,00
Pasywa_B_I_3_1	– długoterminowe	0,00	0,00
Pasywa_B_I_3_2	– krótkoterminowe	269 243,10	239 000,00
Pasywa_B_II	Zobowiązania długoterminowe	1 128 747,00	54 571,96
Pasywa_B_II_1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Pasywa_B_II_2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Pasywa_B_II_3	Wobec pozostałych jednostek	1 128 747,00	54 571,96
Pasywa_B_II_3_A	kredyty i pożyczki	1 128 747,00	54 571,96
Pasywa_B_II_3_B	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Pasywa_B_II_3_C	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Pasywa_B_II_3_D	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Pasywa_B_II_3_E	inne	0,00	0,00
Pasywa_B_III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 338 637,29	1 169 073,79
Pasywa_B_III_1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Pasywa_B_III_1_A	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Pasywa_B_III_1_A_1	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
Pasywa_B_III_1_A_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Pasywa_B_III_1_B	inne	0,00	0,00
Pasywa_B_III_2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Pasywa_B_III_2_A	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Pasywa_B_III_2_A_1	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
Pasywa_B_III_2_A_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Pasywa_B_III_2_B	inne	0,00	0,00
Pasywa_B_III_3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 338 637,29	1 169 073,79
Pasywa_B_III_3_A	kredyty i pożyczki	1 384 277,26	699 568,40
Pasywa_B_III_3_B	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

# Bilans

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Pasywa_B_III _3_C	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Pasywa_B_III _3_D	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	684 708,09	300 121,96
Pasywa_B_III _3_D_1	– do 12 miesięcy	684 708,09	300 121,96
Pasywa_B_III _3_D_2	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Pasywa_B_III _3_E	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
Pasywa_B_III _3_F	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Pasywa_B_III _3_G	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	268 952,18	123 342,56
Pasywa_B_III _3_H	z tytułu wynagrodzeń	0,00	46 040,87
Pasywa_B_III _3_I	inne	699,76	0,00
Pasywa_B_III _4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
Pasywa_B_IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa_B_IV _1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Pasywa_B_IV _2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa_B_IV _2_1	– długoterminowe	0,00	0,00
Pasywa_B_IV _2_2	– krótkoterminowe	0,00	0,00

# Rachunek zysków i strat

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>947 200,36</b>	<b>1 033 052,69</b>
A_J	– od jednostek powiązanych	947 200,36	999 468,75
A_I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	947 200,36	1 033 052,69
A_II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
A_III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A_IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 348 280,50</b>	<b>1 915 296,80</b>
B_I	Amortyzacja	5 869,16	37 942,00
B_II	Zużycie materiałów i energii	7 873,48	20 475,01
B_III	Usługi obce	795 591,03	1 043 379,15
B_IV	Podatki i opłaty, w tym:	5 324,60	5 747,00
B_IV_1	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
B_V	Wynagrodzenia	470 911,51	721 905,56
B_VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	56 538,81	82 056,89
B_VI_1	– emerytalne	0,00	0,00
B_VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 171,91	3 791,19
B_VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-401 080,14</b>	<b>-882 244,11</b>
D	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>59 411,86</b>	<b>86 328,14</b>
D_I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D_II	Dotacje	58 771,56	44 383,02
D_III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	3 527,64
D_IV	Inne przychody operacyjne	640,30	38 417,48
E	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>32 658,38</b>
E_I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
E_II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E_III	Inne koszty operacyjne	0,00	32 658,38
F	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-341 668,28</b>	<b>-828 574,35</b>
G	<b>Przychody finansowe</b>	<b>27 706,72</b>	<b>11 992,20</b>
G_I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
G_I_A	Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
G_I_A_1	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
G_I_B	Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
G_I_B_1	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

## Rachunek zysków i strat

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
G_II	Odsetki, w tym:	27 706,72	11 992,20
G_II_J	– od jednostek powiązanych	27 696,72	11 776,73
G_III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
G_III_J	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
G_IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
G_V	Inne	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>85 962 550,47</b>	<b>1 591 422,23</b>
H_I	Odsetki, w tym:	143 415,97	1 591 422,23
H_I_J	– dla jednostek powiązanych	10 220,88	887,66
H_II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
H_II_J	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
H_III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	85 817 652,15	0,00
H_IV	Inne	1 482,35	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>-86 276 512,03</b>	<b>-2 408 004,38</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>10 603,00</b>	<b>10 203,30</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	<b>-86 265 909,03</b>	<b>-2 397 801,08</b>

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>82 744 244,51</b>	<b>41 016 808,83</b>
I_1	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I_2	– korekty błędów	0,00	0,00
IA	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>82 744 244,51</b>	<b>41 016 808,83</b>
IA_1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	16 456 490,72	17 578 608,50
IA_1_1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-1 122 117,78
IA_1_1_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	9 425 047,32
IA_1_1_A_1	– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	9 425 047,32
IA_1_1_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-10 547 165,10
IA_1_1_B_1	– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	-10 547 165,10
IA_1_2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	16 456 490,72	16 456 490,72
IA_2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	68 685 554,87	49 261 605,81
IA_2_1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	19 423 949,06
IA_2_1_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	37 700 189,44
IA_2_1_A_1	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	37 700 189,44
IA_2_1_A_2	– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
IA_2_1_A_3	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
IA_2_1_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-18 276 240,38
IA_2_1_B_1	– pokrycia straty	0,00	-18 276 240,38
IA_2_2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	68 685 554,87	68 685 554,87
IA_3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
IA_3_1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IA_3_1_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
IA_3_1_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
IA_3_1_B_1	– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
IA_3_2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
IA_4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	3 000 000,00
IA_4_1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-3 000 000,00
IA_4_1_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	44 125 236,76
IA_4_1_A_PU	wpłata na podwyższenie kapitału akcyjnego	0,00	44 125 236,76
IA_4_1_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-47 125 236,76
IA_4_1_B_PU	podwyższenie kapitału - wpis do KRS	0,00	-47 125 236,76
IA_4_2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
IA_5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 397 801,08	-10 672 454,50
IA_5_1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
IA_5_1_1	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
IA_5_1_2	– korekty błędów	0,00	0,00
IA_5_2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
IA_5_2_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
IA_5_2_A_1	– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
IA_5_2_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
IA_5_3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
IA_5_4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 397 801,08	-10 672 454,50
IA_5_4_1	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
IA_5_4_2	– korekty błędów	0,00	0,00
IA_5_5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-10 672 454,50
IA_5_5_A	zwiększenie (z tytułu)	0,00	-18 150 950,98
IA_5_5_A_1	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-18 150 950,98
IA_5_5_B	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	28 823 405,48
IA_5_6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 397 801,08	0,00
IA_5_7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
IA_6	Wynik netto	-86 265 909,03	-2 397 801,08
IA_6_A	zysk netto	0,00	0,00
IA_6_B	strata netto	-86 265 909,03	-2 397 801,08
IA_6_C	odpisy z zysku	0,00	0,00
II	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-3 521 664,52</b>	<b>82 744 244,51</b>
III	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-3 521 664,52</b>	<b>82 744 244,51</b>

## Rachunek przepływów pieniężnych

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A_I	Zysk (strata) netto	-86 265 909,03	-2 397 801,08
A_II	Korekty razem	84 482 605,52	1 823 423,46
A_II_1	Amortyzacja	5 869,16	37 942,00
A_II_2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	113 517,16	1 573 703,66
A_II_3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
A_II_4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
A_II_5	Zmiana stanu rezerw	32 770,10	-1 254,00
A_II_6	Zmiana stanu zapasów	10 438,00	-10 438,00
A_II_7	Zmiana stanu należności	-75 767,27	162 589,62
A_II_8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	688 799,85	76 349,78
A_II_9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-19 983,48	-15 469,60
A_II_10	Inne korekty	83 726 962,00	0,00
A_III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 783 303,51	-574 377,62
B	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B_I	Wpływy	244 000,00	725 707,91
B_I_1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
B_I_2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B_I_3	Z aktywów finansowych, w tym:	244 000,00	725 707,91
B_I_3_A	w jednostkach powiązanych	244 000,00	725 707,91
B_I_3_B	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
B_I_3_B_1	– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
B_I_3_B_2	– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
B_I_3_B_3	– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
B_I_3_B_4	– odsetki	0,00	0,00
B_I_3_B_5	– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
B_I_4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
B_II	Wydatki	-158 725,23	-710 000,00
B_II_1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
B_II_2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B_II_3	Na aktywa finansowe, w tym:	-158 725,23	-710 000,00
B_II_3_A	w jednostkach powiązanych	-158 725,23	-710 000,00
B_II_3_B	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00

# Rachunek przepływów pieniężnych

Kod	Opis	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
B_II_3_B_1	– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
B_II_3_B_2	– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
B_II_4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
B_III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	85 274,77	15 707,91
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C_I	Wpływy	1 850 640,00	45 389 169,76
C_I_1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	44 125 236,76
C_I_2	Kredyty i pożyczki	1 850 640,00	1 263 933,00
C_I_3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C_I_4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
C_II	Wydatki	-187 243,10	-44 804 798,63
C_II_1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
C_II_2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
C_II_3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
C_II_4	Spłaty kredytów i pożyczek	-185 000,00	-5 010 000,00
C_II_5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	-35 040 000,00
C_II_6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
C_II_7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
C_II_8	Odsetki	-2 243,10	-4 754 798,63
C_II_9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
C_III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	1 663 396,90	584 371,13
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-34 631,84</b>	<b>25 701,42</b>
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-34 631,84</b>	<b>25 701,42</b>
E_1	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>34 636,80</b>	<b>8 935,38</b>
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>4,96</b>	<b>34 636,80</b>
G_1	– o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

## Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Kod	Opis	Rok bieżący			Rok poprzedni			Podstawa prawna			
		Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt	Lit.
A	Zysk (strata) brutto za dany rok	0,00									
B	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00									
C	Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	0,00									
D	Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00									
E	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00									
F	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00									
G	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00									
H	Strata z lat ubiegłych, w tym:	1,00									
I	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00									
J	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00									
K	Podatek dochodowy	0,00									

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa pliku	Opis
wprowadzenieF.pdf	Wprowadzenie
inf_dodF.pdf	Dodatkowe Informacje i objaśnienia



**Informacja dodatkowa**

**Merlin Group S.A.**

**za okres**

**01.01.2021 – 31.12.2021**

## 1 Informacja dodatkowa

### Nota 1 – Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2021	66 604,00	66 604,00
Zwiększenia:	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2021	66 604,00	66 604,00
Umorzenie na 01.01.2021	65 374,83	65 374,83
Zwiększenia	1 229,17	1 229,17
- amortyzacja	1 229,17	1 229,17
Zmniejszenia:	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2021	66 604,00	66 604,00
<b>Wartość netto</b>		
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>1 229,17</b>	<b>1 229,17</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Nota 2a – Zmiany stanu środków trwałych

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2021	0,00	8 924,39	0,00	23 200,00	32 124,39
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2021	0,00	8 924,39	0,00	23 200,00	32 124,39
Umorzenie na 01.01.2021	0,00	8 924,39	0,00	10 053,33	18 977,72
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	4 639,99	4 639,99
- amortyzacja	0,00	0,00	0,00	4 639,99	4 639,99
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na 31.12.2021</b>	<b>0,00</b>	<b>8 924,39</b>	<b>0,00</b>	<b>14 693,32</b>	<b>23 617,71</b>
<b>Wartość netto</b>					
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 146,67</b>	<b>13 146,67</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 506,68</b>	<b>8 506,68</b>

## Nota 2b – Grunty w użytkowaniu wieczystym

Pozycja nie występuje.

## Nota 2c – Środki użytkowane nie wykazane w sprawozdaniu finansowym

	31.12.2021	31.12.2020
	zł	zł
Środki trwale własne	8 506,68	13 146,67
Środki trwale używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
<b>Razem środki trwale w ewidencji bilansowej</b>	<b>8 506,68</b>	<b>13 146,67</b>
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego	0,00	0,00

## Nota 3 – Inwestycje długoterminowe

	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
	zł	zł
Stan na 01.01.2021	97 628 004,23	97 628 004,23
Zwiększenia	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00
Zmniejszenia	97 628 004,23	97 628 004,23
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00

Posiadane udziały w spółkach, na które dokonano odpisu aktualizującego

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów	ilość udziałów	wartość nominalna udziału/akcji	% posiadanego zaangażowania
Magus SA w upadłości układowej	14 067 522,28	18 577	100	100%
Merlin Commerce Spółka z o.o.	58 037 177,51	42 200	50	100%
Profit M Sp. z o.o.	25 523 304,44	8 300	50	100%
<b>Razem</b>	<b>97 628 004,23</b>			

#### Nota 4 – Odpisy aktualizujące wartość należności

	2021 zł	2020 zł
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>320 000,00</b>	<b>323 527,64</b>
Zwiększenia	1 841 028,06	0,00
Wykorzystania	0,00	0,00
Rozwiązania	0,00	-3 527,64
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 161 028,06</b>	<b>320 000,00</b>
- należności krótkoterminowe, w tym:	910 028,06	320 000,00
należności dochodzone na drodze sądowej	320 000,00	320 000,00
- pozostałe należności nieściągalne	1 251 000,00	0,00

#### Nota 5 – Struktura środków pieniężnych

	31.12.2021 zł	31.12.2020 zł
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4,96	34 636,80
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	<b>4,96</b>	<b>34 636,80</b>
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	0,00	0,00
<b>Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>4,96</b>	<b>34 636,80</b>

W tym środki pieniężne na rachunku bankowym VAT o ograniczonej możliwości dysponowania wynoszą 0,00 zł.

## Nota 6 – Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych.

	31.12.2021 zł	31.12.2020 zł
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 164,00	14 034,00
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	<b>27 164,00</b>	<b>14 034,00</b>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>		
Oплаcone ubezpieczenia	181,90	1 336,95
Oплаcone domeny	0,00	0,00
Oплаcone prenumeraty	0,00	208,37
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 363,90	5 147,00
	<b>13 545,80</b>	<b>6 692,32</b>
<b>RAZEM</b>	<b>40 709,80</b>	<b>20 726,32</b>
	31.12.2021 zł	31.12.2020 zł
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>		
Przychody przyszłych okresów	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,</b>		
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 7a – Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych na 31.12.2021 roku.

Struktura kapitału zakładowego na dzień publikacji raportu przedstawia się następująco:

Lp.	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach
1.	A + A[1]	1 000 000	0,24%	0,24%
2.	B	350 000	0,09%	0,09%
3.	C	110 000	0,03%	0,03%
4.	D	40 000 000	9,72%	9,72%
5.	E	9 875 225	2,40%	2,40%
6.	F	3 500 000	0,85%	0,85%
7.	G	6 320 860	1,54%	1,54%
8.	H	13 820 000	3,36%	3,36%
9.	I	14 800 000	3,60%	3,60%
10.	J	20 000 000	4,86%	4,86%
11.	L	66 010 000	16,04%	16,04%
12.	Ł	235 626 183	57,27%	57,27%
Razem		<b>411 412 268</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 7b – Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji (udziałów) na 31.12.2021 roku**

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2020, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	WNG LIMITED	165 959 803	40,34%	40,34%
3.	ATP FIZ AN	148 655 128	36,13%	36,13%
4.	Marcin Tomasz Fryda	24 190 305	5,88%	5,88%
5.	WIPOL	21 759 000	5,29%	5,29%
6.	pozostali	50 848 032	12,36%	12,36%
Razem		<b>411 412 268</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	WNG LIMITED	328 539 203	79,86%	79,86%
3.	Marcin Tomasz Fryda	24 190 305	5,88%	5,88%
4.	WIPOL	21 759 000	5,29%	5,29%
5.	pozostali	36 923 760	8,97%	8,97%
Razem		<b>411 412 268</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## Nota 8 – Zmiany stanu rezerw na zobowiązania

	01.01.2021 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	31.12.2021 zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	336,00	2 527,00	0,00	0,00	2 863,00
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	239 000,00	0,00	0,00	0,00	239 000,00
Rezerwa z tytułu pożyczki otrzymanej	0,00	30 243,10	0,00	0,00	30 243,10
	<b>239 336,00</b>	<b>32 770,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>272 106,10</b>

## Nota 9 – Podział zobowiązań długoterminowych

	Stan na 01.01.2021	Do roku	1-3 lat	3-5 lat	powyżej 5 lat	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych:						
subwencje	54 571,96	0,00	22 093,94	0,00	0,00	22 093,94
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>54 571,96</b>	<b>0,00</b>	<b>22 093,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 093,94</b>

## Nota 9a – Kredyty i pożyczki

	Stan na 01.01.2021	do roku	1-3 lat	Stan na 31.12.2021
a) kredyty bankowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) subwencje	14 361,04	1 103,24	22 093,94	23 197,18
c) pożyczki otrzymane - jednostki powiązane	0,00	0,00	0,00	0,00
d) pożyczki otrzymane - jednostki pozostałe	685 207,36	1 383 164,02	1 106 653,06	2 489 817,08
<b>Kredyty i pożyczki razem</b>	<b>699 568,40</b>	<b>1 284 267,26</b>	<b>1 128 747,00</b>	<b>2 513 014,66</b>

Spółka otrzymała pożyczki spoza grupy:

- w dniu 28.01.2021 r. na kwotę 127 000 zł w transzach: 100 000 zł 28.01.2021 r. oraz 27 000 zł 25.02.2021 r. oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 31.01.2022 r.
- w dniu 28.05.2021 r. na kwotę 70 000 zł oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 30.04.2022 r.
- w dniu 23.08.2021 r. na kwotę 50 000 zł oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 31.07.2022 r.
- w dniu 08.10.2021 r. na kwotę 35 000 zł w transzach: 10 000 zł 08.10.2021 r. oraz 25 000 zł 05.11.2021 r. oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 30.09.2022 r.
- w dniu 04.01.2021 r. na kwotę 308 000,00 zł oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 31.12.2021 r.

- w dniu 17.06.2021 r. w transzach: 100 000 GBP 24.06.2021 r. oraz 100 000 GBP 31.08.2021 r. oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 30.09.2022 r. oprocentowaną stawką 9% z terminem spłaty do 31.08.2024 r.

## Nota 10 – Instrumenty finansowe

W podziale na kategorie	Wartość na 31.12.2021	Wartość na 31.12.2020
<b>Aktywa finansowe</b>		
Pożyczki i należności	0,00	473 730,19
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4,96	34 636,80
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	684 708,09	300 121,96
Zobowiązania finansowe	2 513 014,66	754 140,36

W podziale na klasy instrumentów	Wartość na 31.12.2021	Wartość na 31.12.2020
<b>Aktywa finansowe</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Pożyczki udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	473 730,19
Środki pieniężne	4,96	34 636,80
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	684 708,09	300 121,96
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 513 014,66	754 140,36
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	0,00	0,00

## Nota 11 – Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej 2021	Przychody ze sprzedaży krajowej 2020
	zł	zł
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług	947 200,36	1 033 052,69
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>947 200,36</b>	<b>1 033 052,69</b>

## Nota 12 – Przychody i koszty z tytułu odsetek od należności i zobowiązań finansowych

Kategoria aktywów finansowych	Przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem fin.			
	odsetki zrealizowane zł	odsetki niezrealizowane płatne (*)		
		do 3 mies. zł	od 3 do 12 mies. zł	powyżej 12 mies. zł
Krótkoterminowe lokaty	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowa pożyczka	0,00	0,00	27 706,72	0,00

  

Kategoria zobowiązań	Koszty z tyt. odsetek naliczonych wg stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem fin.			
	odsetki zrealizowane zł	odsetki niezrealizowane wg terminów zapłaty		
		do 3 mies. zł	od 3 do 12 mies. zł	powyżej 12 mies. zł
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	95 402,91	0,00	46 013,06
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

## Nota 13 – Wysokości i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość aktywów

	2021 zł
Stan na początek okresu	14 387 522,28
Zwiększenia	85 817 652,15
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
Stan na koniec okresu	100 205 174,43

### Wysokości poszczególnych odpisów:

#### - Należności z tytułu dostaw i usług – nieściągalne

Stan na początek okresu	0,00
Zwiększenia	590 028,06
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
Stan na koniec okresu	590 028,06

- Należności dochodzone na drodze sądowej – nieściągalne

<b>Stan na początek okresu</b>	<b>320 000,00</b>
Zwiększenia	0,00
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>320 000,00</b>

- Pozostałe należności - nieściągalne

<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	1 251 000,00
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 251 000,00</b>

- Udziały

<b>Stan na początek okresu</b>	<b>14 067 522,28</b>
Zwiększenia	83 560 481,95
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>97 628 004,23</b>

- Pożyczki udzielone – nieściągalne

<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	416 142,14
Wykorzystania	0,00
Rozwiązania	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>416 152,14</b>

**Nota 14 – Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

Pozycja nie występuje.

**Nota 15 – Proponycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Wyszczególnienie

1.	Zysk/Strata netto za rok obrotowy	-86 265 909,03
2.	Zysk/strata netto z lat ubiegłych	-2 397 801,08
3.	Razem do podziału	-88 663 710,11
4.	Proponowane pokrycie straty:	
	- z kapitału zapasowego	68 685 554,87
	- z zysku z lat następnych	19 978 155,24

**Nota 16 – Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, a także wekslowe**

Firma	Udzielił	opis	data rozpoczęcia	data zakończenia	kwota
Eurocentrum Office Sp. z o.o.	Merlin Group S.A	Akt notarialny 777	28.01.2021	31.07.2021	210.310,92
Eurocentrum Office Sp. z o.o.	Merlin Group S.A	Akt notarialny 777	28.01.2021	30.09.2025	932.402,33

**Nota 17 – Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Spółka nie ponosi nakładów na niefinansowe aktywa trwałe i nie planuje ich poniesienia w 2022 i 2023 r.

**Nota 18 – Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na ochronę środowiska**

Spółka nie ponosi nakładów na ochronę środowiska

**Nota 19 – Informacja o działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w następnym**

Spółka nie zaniechała działalności w roku obrotowym i nie przewiduje zaniechania w kolejnym roku.

**Nota 20 – Informacja o wynagrodzeniach, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących**

Lp.	Funkcja	kwota
1	Zarząd - Brutto	150 482,87

Łączna wartość wypłaconego wynagrodzenia Rady Nadzorczej w 2021 roku wyniosła 0,00 zł.

**Nota 21 – Kursy przyjęte do wyceny oraz kursy średnie w okresie**

Do wyceny składników aktywów i pasywów zastosowano obowiązujące na dzień bilansowy kursy walut, wynikające z tabeli średnich kursów NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku, nr 254/A/NBP/2021, tj.:

EUR: 4,5994 kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku

GBP: 5,4846 kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku

**Nota 22 – Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

	2021	2020
	Liczba osób	Liczba osób
Stanowiska umysłowe	5	6
Przeciętne zatrudnienie	6	7

**Nota 23 – Informacja o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych**

Spółka nie udzielała tego typu pożyczek.

**Nota 24– Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego**

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

**Nota 25– Informacja o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki**

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia nieujęte w sprawozdaniu finansowym po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

**Nota 26 – Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasada (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (fundusz) własnym**

Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości.

**Nota 27 – Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Dane są porównywalne do okresu ubiegłego.

**Nota 28 – Transakcje z jednostkami powiązanymi**

	31.12.2021 zł	31.12.2020 zł
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>		
Merlin Commerce Sp. z o.o.	0,00	0,00
Merlin Business Service Sp. z o.o.	n/d	n/d
Merlin Publishing Sp. z o.o.	n/d	n/d
Profit M Sp. z o.o.	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:</b>		
Merlin Commerce Sp. z o.o.	0,00	473 730,19
	<b>0,00</b>	<b>473 730,19</b>

Spółka nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

**Nota 29 – Zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia z Art. 46 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

### **Nota 30 – Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego**

06 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza Merlin Group S.A. wybrała firmę Advantim Sp. z o.o. Audit sp. k z siedzibą w Warszawie, do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Advantim Sp. z o.o. Audit sp. k z siedzibą w Warszawie jest wpisana na listę firm audytorskich w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego pod numerem 4048.

Wynagrodzenie za badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wyniesie 25.000 PLN.

### **Nota 31 – Bieżący i odroczony podatek dochodowy**

Z uwagi na znaczące straty podatkowe, spółka odstąpiła od prezentacji szczegółowej kalkulacji podatku bieżącego i odroczonego. Z uwagi na niepewność związaną z kontynuacją działalności, aktywa netto z tytułu podatku odroczonego nie zostały rozpoznane.

### **Nota 32. - Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.**

Poza wymienionymi w niniejszym sprawozdaniu nie są nam znane inne informacje, które wywierałyby istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

Robert Boruc  
Prezes Zarządu