

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
UNIFIED FACTORY S.A.**

SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
BILANS.....	6
ZESTAWIENIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH.....	9
INFORMACJA DODATKOWA I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE.....	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	11
1.1. Informacje o Jednostce	11
1.2. Kontynuacja działalności Jednostki	11
2. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	17
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	17
2.2. Format sprawozdania finansowego	17
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	177
2.4. Zasady ustalania wyniku finansowego	207
2.5. Zasady wyceny aktywów i pasywów	17
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)	266
4. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	266
4.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej.....	266
4.2. Koszty operacyjne.....	277
4.5. Przychody finansowe.....	277
4.6. Koszty finansowe.....	288
5. PODATEK DOCHODOWY	288
6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	29
7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	29
8. DYWIDENDA	29
9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	29
10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	29
11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	300
12. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	300
13. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	300
14. ZAPASY	300
15. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	300
16. NALEŻNOŚCI PODATKOWE	300
17. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	300
18. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	311
19. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	311
20. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	322
20.1. Kapitał podstawowy	322
20.2. Wartość nominalna akcji	322

20.3.	Prawa akcjonariuszy	322
20.4.	Struktura akcjonariatu.....	322
20.5.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	322
21.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	333
22.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	333
23.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	333
23.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	344
23.2.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe.....	355
24.	KREDYTY I POŻYCZKI	355
24.1.	Zobowiązania kredytowe	355
25.	LEASING.....	355
25.1.	Spółka jako leasingobiorca	355
25.2.	Spółka jako leasingodawca.....	355
26.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	355
27.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE	366
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	366
29.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	366
29.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	366
29.2.	SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE	366
30.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	377
30.1.	Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo.....	377
30.2.	Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem.....	377
30.3.	Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.....	377
31.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	377
32.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	388
33.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ.....	39
34.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	39
35.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA UPRAWNIONEGO DO BADANIA.....	39
36.	DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	39
37.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	39
38.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	400

WYBRANE DANE FINANSOWE

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Dane wynikowe</i>		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 31.12.2022
1	Przychody z działalności podstawowej	594 165	131 209	1 277 705	272 531
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 271 006	- 59 846	- 127 399	- 27 174
3	Zysk (strata) brutto	- 758 997	- 167 608	- 120 385	- 25 678
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	87 971	19 427	- 52 473	- 11 192
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	7 015	1 496
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	-	-	-
7	Przepływy pieniężne netto razem	87 971	19 427	- 45 458	- 9 696
8	Zysk (strata) netto	- 758 997	- 167 608	- 120 385	- 25 678
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	-0,09 zł	-0,02 €	-0,01 zł	0,00 €
		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 31.12.2022
11	Aktywa trwałe	-	-	-	-
12	Aktywa obrotowe	4 923 405	1 132 338	4 923 405	1 049 789
13	Zobowiązania długoterminowe	13 412 613	3 084 778	12 896 630	2 749 873
14	Zobowiązania krótkoterminowe	861 830	198 213	593 690	126 589
15	Zobowiązania razem	14 274 443	3 282 991	13 490 320	2 876 462
16	Kapitał własny	- 10 719 728	- 2 465 439	- 9 960 731	- 2 123 868
17	Kapitał podstawowy	7 834 720	1 801 913	7 834 720	1 670 552
18	Kapitały pozostałe	- 18 554 448	- 4 267 352	- 17 678 454	- 3 769 474
19	Liczba akcji w szt.	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	-1,23 zł	-0,28 €	-1,14 zł	-0,24 €

Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Kurs na ostatni dzień okresu
2022	4,6883	4,6899
2023	4,5284	4,3480

Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2023 i 2022 roku przeliczone zostały z PLN na EUR według następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych 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 2023 roku – 4,5284 PLN/EUR oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku – 4,6883 PLN/EUR

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2023 roku – 4,3480 PLN/EUR oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku – 4,6899 PLN/EUR

Dane finansowe w EUR w raporcie rocznym za 2022 rok w tabelach „Wybrane dane finansowe” sprawozdania finansowego oraz sprawozdania zarządu przeliczone zostały po średnim kursie w okresie 4,4898 PLN/EUR oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku 4,5775 PLN/EUR stąd wynikają różnice w wartościach zaprezentowanych w EUR w raporcie rocznym za 2022 rok oraz niniejszym raporcie za 2023 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	594 165,46	1 277 705,45
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	594 165,46	1 277 705,45
II.	Zmiana stanu produktów [zwiększenie (+), zmniejszenie (-)]	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	997 738,65	936 007,32
I.	Amortyzacja	0,00	21 089,00
II.	Zużycie materiałów i energii	19 780,36	12 966,01
III.	Usługi obce	527 735,95	399 461,60
IV.	Podatki i opłaty	9 922,21	350,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	413 483,92	470 101,54
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	23 224,87	10 289,80
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 591,34	21 749,37
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-403 573,19	341 698,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	253 008,09	2 193 076,96
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	253 008,09	2 193 076,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne	120 440,43	2 662 174,29
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	120 440,43	2 662 174,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-271 005,53	-127 399,20
G.	Przychody finansowe	178 142,71	200 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	200 000,00
	- w tym w jednostkach powiązanych	0,00	200 000,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	178 142,71	0,00
V.	Inne przychody finansowe	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	666 134,17	192 985,54
I.	Odsetki	79,95	0,00
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	192 985,00
	- w tym w jednostkach powiązanych	0,00	192 985,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	666 054,22	0,00
IV.	Inne koszty finansowe	0,00	0,54
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-758 996,99	-120 384,74
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-758 996,99	-120 384,74

BILANS

Bilans - Aktywa		31.12.2023	31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	-	-
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
1.	Środki trwałe	-	-
2.	Środki trwałe w budowie	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III.	Należności długoterminowe	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.	Aktywa obrotowe	3 554 714,88	4 923 404,86
I.	Zapasy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	3 448 554,43	4 905 215,22
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 448 554,43	4 905 215,22
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	54 654,03	175 261,49
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	3 393 900,40	4 404 995,00
c)	inne	-	324 958,73
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	106 160,45	18 189,64
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 160,45	18 189,64
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 160,45	18 189,64
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	106 160,45	18 189,64
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem		3 554 714,88	4 923 404,86

Bilans - Pasywa		31.12.2023	31.12.2022
A.	Kapitał (fundusz) własny	-10 719 728,27	-9 960 730,28
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 834 719,60	7 834 719,60
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	33 686 061,34	33 686 061,34
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	116 997,00	116 997,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-51 598 509,22	-51 478 123,48
VI.	Zysk (strata) netto	-758 996,99	-120 384,74
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 274 443,15	14 884 135,14
I.	Rezerwy na zobowiązania	914 714,29	1 393 815,73
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	914 714,29	1 393 815,73
	- długoterminowa	890 714,29	1 068 857,00
	- krótkoterminowa	24 000,00	324 958,73
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 497 898,99	12 896 629,95
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowa	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	12 497 898,99	12 896 629,95
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	861 829,87	593 689,46
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	861 829,87	593 689,46
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	800 000,00	500 000,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	45 231,82	93 689,46
	- do 12 miesięcy	45 231,82	93 689,46
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tyt. podatków, ceł, ubezpie.spół. i zdr. oraz innych tyt. publicznoprawnych	16 598,05	0,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	0,00	0,50
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem		3 554 714,88	4 923 404,86

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) brutto	-758 996,99	-120 384,74
II.	Korekty razem:	846 968,38	67 910,99
1.	Amortyzacja	0,00	21 089,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-479 101,44	-432 673,85
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	31 216,88
7.	Zmiana stanu należności	1 456 660,79	-348 876,72
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-130 590,55	646 166,09
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	256 862,19
10.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
11.	Inne korekty	-0,42	-105 872,60
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	87 971,39	-52 473,75
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	0,00	200 000,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	200 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	200 000,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Wydatki	0,00	192 985,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	192 985,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	192 985,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	7 015,00

cd. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i in. instr. kapitałowych oraz dopłat do ka	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe (w tym dotacje i subwencje)	0,00	0,00
II. Wydatki		0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)		0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem		87 971,39	-45 458,75
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		87 971,39	-45 458,75
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu		18 189,06	63 647,81
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		106 160,45	18 189,06
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym	31.12.2023	31.12.2022
A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-9 960 730,28	-14 605 369,81
- zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-
B. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	-9 960 730,28	-14 605 369,81
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	7 834 719,60	7 834 719,60
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 834 719,60	7 834 719,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy		
1. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	33 686 061,34	33 686 061,34
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	33 686 061,34	33 686 061,34

Zestawienie zmian w kapitale własnym		31.12.2023	31.12.2022
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny na początek okresu	116 997,00	116 997,00
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
	- zbycia środków trwałych	-	-
	- inne	-	-
2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	116 997,00	116 997,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1.	Kapitał (fundusz) rezerwowy na początek okresu	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
2.	Kapitał (fundusz) rezerwowy na koniec okresu	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 744 114,23	1 744 114,23
	- zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych lat ubiegłych	-	-
2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 744 114,23	1 744 114,23
a)	zwiększenie	-	-
	- podział zysku z lat ubiegłych	-	-
	- korekty błędów podstawowych lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
	- inne	-	-
3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 744 114,23	1 744 114,23
4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-53 222 237,71	-57 987 261,48
	- zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych lat ubiegłych	-1,00	4 765 024
5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-53 222 238,71	-53 222 237,71
a)	zwiększenie	-120 384,74	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-120 384,74	-
	- inne	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
	- inne	-	-
6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 342 623,45	-53 222 237,71
7.	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-51 598 509,22	-51 478 123,48
VI. Wynik netto roku bieżącego			
1.	Zysk netto	-	-
2.	Strata netto	-758 996,99	-120 384,74
3.	Odpisy z zysku	-	-
C.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-10 719 728,27	-9 960 730,28
D.	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-10 719 728,27	-9 960 730,28

INFORMACJA DODATKOWA I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe o Jednostce

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna**

Siedziba: ul. Krucza 16/22, 00-526 Warszawa

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia spółki pod firmą Databroker Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551 i nast. KSH.). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Databroker Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 14 stycznia 2009 roku (Akt not. Rep. A 1270/2009).

Postanowienie o wpisie podmiotu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego jako spółki przekształconej zostało wydane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W dniu 2 lutego 2019 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000322316.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 0155730000, oraz NIP 1132452952.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony (zgodnie z § 5 Statutu czas trwania Spółki jest nieoznaczony).

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a także Statutu Spółki i wydanych na jego podstawie regulaminów.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi:

DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM (62.01.Z)

Spółka jest dostawcą technologii automatyzującej procesy sprzedaży i obsługi klienta wykorzystującej zbudowaną przez Spółkę informatyczną platformę „Customer Service Automation“. Działanie platformy opiera się na algorytmach pamięci asocjacyjnej, co umożliwia wzrost efektywności w procesie zarządzania sprzedażą i obsługą klienta. Platforma Customer Service Automation jest rozwiązaniem informatycznym wytworzonym własnymi zasobami Spółki na potrzeby działalności gospodarczej.

1.2. Kontynuacja działalności

W ocenie Zarządu w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka jest zdolna do kontynuowania działalności przy założeniu, że układ z Wierzycielami przebiegał będzie zgodnie z zapisami zawartej umowy. Warunki układu zostały szczegółowo opisane w nocy nr 23.1. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Pomimo trudnej sytuacji Jednostki, szczegółowo opisanej w sprawozdaniu Zarządu oraz biorąc pod uwagę czynniki ryzyka opisane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w ocenie Zarządu Spółka zachowuje potencjał do kontynuowania działalności, dlatego niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ocena Zarządu Spółki dotycząca kontynuacji działalności została szczegółowo opisana w Komentarzu Zarządu w pkt 2.3.

Mimo niewątpliwego biznesowego potencjału Spółki i szans na kontynuację działalności, Zarząd Spółki jest świadomy ryzyk i zagrożeń związanych z bieżącą działalnością, związanych głównie z trudną sytuacją płynnościową Spółki, zagrożeniem utrzymania kapitałów własnych na bezpiecznym poziomie oraz kryzysem wizerunkowym, który potencjalnie utrudnia zawieranie nowych kontraktów.

Biorąc powyższe pod uwagę, Zarząd uważa, że kontynuacja jest zagrożona wystąpieniem następujących czynników:

- podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie akcjonariuszy o dalszym istnieniu jednostki
- realizacji postanowień układu z wierzycielami
- skuteczna realizacji założeń związanych ze wzrostem przychodów ze sprzedaży

Zarząd wskazuje ponadto, iż realizacja założeń dotyczących zwiększenia sprzedaży uzależnione jest w dużej mierze od pozyskania inwestora.

Zarząd Spółki podjął czynności mające na celu pozyskanie strategicznego inwestora dla Spółki. Jego zadaniem byłoby udzielenie wsparcia w dalszym rozwoju Spółki, zapewnienie bieżącej płynności, a przede wszystkim dodatkowych środków finansowych na inwestycję w rozwój funkcjonalności systemu oraz działania marketingowe, zwłaszcza na rynkach zagranicznych. Podstawą do rozpoczęcia tych działań była uchwała podjęta przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w sprawie przystąpienia do przeglądu opcji strategicznych. WZA wyraziło zgodę na rozpoczęcie procesu poszukiwania inwestora oraz upoważniło Zarząd do podjęcia wszelkich czynności formalno-prawnych mających na celu przygotowanie i przeprowadzenie procesu pozyskania inwestora dla Spółki. W efekcie, Zarząd Spółki m.in. podpisał z kilkoma podmiotami dokumenty związane z poszukiwaniem inwestora strategicznego dla Spółki (marzec, kwiecień, maj, listopad), odbył szereg wstępnych rozmów z podmiotami potencjalnie zainteresowanymi transakcją. Ponadto, po zakończeniu okresu sprawozdawczego sporządził oraz rozesłał teaser inwestycyjny do kilkudziesięciu funduszy krajowych i zagranicznych z zaproszeniem do podjęcia rozmów. Obecnie Zarząd Spółki oczekuje na efekty tych działań.

Art. 397 ksh uchwała WZA co do dalszego funkcjonowania Spółki

Skumulowana strata w bilansie Spółki przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego – zgodnie z wymogami art. 397 KSH w tej sytuacji Zarząd jest zobowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Przedmiotowa uchwała powinna zostać podjęta na najbliższym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Założenia, na podstawie których, w ocenie Zarządu, Spółka zachowuje potencjał do kontynuowania działalności

Nowe kontakty handlowe w oparciu o doświadczenie i innowacyjność produktów

Spółka jest od wielu lat obecna na rynku, a to procentuje w postaci kontaktów handlowych z klientami, dla których obsługa „omnichannel” to podstawa w kontaktach z klientami przy użyciu cyfrowych kanałów kontaktu, tj. webchat, facebook, messenger czy email. Dzięki takim trendom rynkowym możliwy jest rozwój sprzedaży przy wykorzystaniu platformy Customer Service Automation.

Międzynarodowy charakter dostarczanych aplikacji i możliwość sprzedaży na wielu rynkach

System klasy CSA (Customer Service Automation) oferowany przez Spółkę, którego głównym zadaniem jest wspierania firm w procesach obsługi klienta nie posiada ograniczeń geograficznych wynikających z lokalnych przepisów, jak np. ERP czy system HR. Szansą dla Spółki jest architektura systemu pozwalająca na budowanie interfejsów w dowolnym języku, rozwiązania integracyjne, umożliwiające wymianę danych z innymi systemami oraz modelowanie procesów obsługi klienta i sprzedaży odpowiadających lokalnym wymaganiom. Po odpowiednim przeszkoleniu lokalni partnerzy czy integratorzy, jak na przykład na Filipinach będą w stanie ponownie samodzielnie oferować i konfigurować system Spółki.

Doświadczony zespół programistów i inżynierów wdrożeń

Kluczowym elementem powodzenia na rynku IT, w tym także produkcji oprogramowania są ludzie posiadający umiejętności, wiedzę, doświadczenie oraz będący związani z projektem, kilku z nich także jako akcjonariusze. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka ciągle posiada takie zasoby chociaż w bardzo ograniczonym zakresie.

Doświadczenie w budowaniu aplikacji do komunikacji, contact center i zarządzania procesami

Do tworzenia tak zaawansowanych narzędzi, jakie powstają w Spółce potrzebne jest wieloletnie doświadczenie w zakresie IT, ale także w budowie i konfiguracji podobnych rozwiązań, dostarczenie oprogramowania to jedno a sprawne jego uruchomienie i serwisowanie to drugie i w tym zakresie zespół inżynierów świadczący swoje usługi dla Spółki posiada odpowiednie kwalifikacje. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka ciągle posiada takie zasoby.

Oferta produktowa wyprzedzająca konkurencję

Opracowania rozwiązań przez Spółkę, nie tylko odpowiadają dzisiejszym potrzebom, ale także umożliwiają przyszły rozwój. Konkurencyjne produkty, które powstawały wiele lat wcześniej posiadają dług technologiczny, którego nie ma Unified Factory. Efektem tego jest okoliczność, że konkurencyjne produkty nie są tak dobrze dopasowane do obecnych wymagań rynkowych i muszą teraz nadrabiać stracony czas, a to oznacza nowe duże inwestycje.

Mimo niewątpliwego biznesowego potencjału Spółki i szans na kontynuację działalności, Zarząd Spółki jest świadomy ryzyk i zagrożeń związanych z bieżącą działalnością, związanych w głównej mierze z trudną sytuacją płynnościową Spółki, zagrożeniem utrzymania kapitałów własnych na bezpiecznym poziomie oraz kryzysem wizerunkowym, który potencjalnie utrudnia zawieranie nowych kontraktów.

Opis istotnych zdarzeń w działalności Emitenta prowadzonej w roku obrotowym

1. W dniu 31 lipca 2023 roku rozpoczęło się Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki które dokonało zatwierdzenia finansowego sprawozdania rocznego wraz z komentarzem Zarządu z działalności w 2022 roku oraz udzieliło absolutorium członkom władz Spółki. Ponadto WZA wyraziło zgodę na rozpoczęcie przeglądu opcji strategicznych dla Spółki. Po przerwie w obradach, w dniu 28 sierpnia podjęto pozostałe uchwały, przewidziane w porządku obrad w tym dotyczące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

2. W dniu 4 października 2023 roku Zarząd Spółki podał do wiadomości, iż realizując postanowienia układu częściowego przyjętego w przyspieszonym postępowaniu układowym na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 21 lutego 2020 roku oraz zatwierdzonego postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 14 maja 2020 roku, dokonał spłaty 500 000 złotych na rzecz obligatariuszy posiadających obligacje serii C i D. Płatność została dokonana proporcjonalnie, w wysokości 20,00 zł przypadającej na każdą obligację.

3. W dniu 11 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki poinformował o decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 listopada 2023 r., zgodnie z którą utrzymano w mocy decyzję Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, który określił Spółce:

- za lipiec 2015 r. wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości 126.280,00 zł (w miejsce zadeklarowanej pierwotnie kwoty w wysokości 488.570,00 zł),
- za sierpień 2015 r. wysokość zobowiązania podatkowego w wysokości 402.692,00 zł (w miejsce zadeklarowanej pierwotnie kwoty do zwrotu w wysokości 697.796,00 zł.).

W związku z wydaniem decyzji przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (która jest wykonalna), bezprzedmiotowe stało się pozytywne dla Spółki rozstrzygnięcie w zakresie wykonania zwrotu podatku VAT za miesiąc lipiec 2015 roku w wysokości 488 570,00 zł.

Od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 listopada 2023 r. Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wnioskując jednocześnie o zawieszenie jej wykonania do czasu otrzymania ostatecznego wyroku Sądu w tej kwestii. Dodatkowo, do Spółki wpłynęło postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 7 listopada 2023 r. w sprawie uchylenia postanowienia o przedłużeniu zwrotu podatku VAT za miesiąc grudzień 2015 r. w kwocie 300 000,00 zł. na konto bankowe Spółki. Zarząd Spółki podjął decyzję o złożeniu ponaglenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie na brak dokonania zwrotu VAT za miesiąc grudzień 2015 r. w kwocie 300 000,00 zł.

Opis ryzyk związanych bezpośrednio z działalnością Spółki

Ryzyko związane z niezrealizowaniem układu z obligatariuszami

W 2020 roku Zarząd doprowadził do zawarcia układu z Wierzycielami z tytułu wyemitowanych obligacji serii C i D. Najistotniejszym elementem zawartego układu jest spłata przez Spółkę w 10 rocznych ratach kwoty 14 mln PLN do końca 2029 roku. Istnieje ryzyko związane z nierealizowaniem postanowień układu, polegające na niespłaceniu przez Spółkę np. z powodu niewystarczającego poziomu środków finansowych w kolejnych latach kwot przyjętych w układzie zgodnie z przyjętym harmonogramem spłat. Ryzyko to jest stale monitorowane przez

Zarząd oraz Nadzorcę Wykonania Układu, a nadrzędnym celem w strategii Spółki jest generowanie przepływów i zysków gwarantujących terminową spłatę z tytułu tego zobowiązania.

Ryzyko związane z kryzysem wizerunku Spółki

Produkty i usługi oferowane przez Spółkę kierowane są przede wszystkim do podmiotów nastawionych na długofalową współpracę. Klient wybierający podmiot wspierający proces sprzedaży (oferujący produkty i usługi jak Spółka) ze względu na dostęp do określonych danych oraz ze względu na długofalową współpracę musi okazywać zaufanie do tego podmiotu. Spółka jako podmiot obciążony procesem restrukturyzacji a następnie realizujący układ z wierzycielami, do chwili obecnej boryka się z trudnościami w nawiązaniu długofalowej współpracy z nowymi klientami.

Ryzyko związane z brakiem pozyskania inwestora dla Spółki

Zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zawartym w uchwale dotyczącej przystąpienia do przeglądu opcji strategicznych oraz wyrażenia zgody na rozpoczęcia procesu poszukiwania inwestora strategicznego dla Spółki, Zarząd podjął stosowne czynności w tym zakresie. Inwestor poprzez wejście kapitałowe do akcjonariatu miałyby m.in. wzmocnić jej bieżącą płynność oraz zapewnić Spółce dodatkowe środki finansowe na inwestycję w rozwój funkcjonalności systemu oraz działania marketingowe, zwłaszcza na rynkach zagranicznych.

W efekcie podjętych działań Zarząd prowadzi rozmowy z podmiotami potencjalnie zainteresowanymi transakcją kapitałową. Ponadto rozesłane zostały teasery inwestycyjne do kilkudziesięciu funduszy krajowych i zagranicznych z zaproszeniem do podjęcia rozmów. Zarząd zwraca uwagę, iż mimo podjętych starań i konkretnych, wielowymiarowych działań, nie może zagwarantować czy inwestor w ogóle zostanie pozyskany i ewentualnie w jakim czasie może to nastąpić. Spółka posiada wprawdzie prawa autorskie do oprogramowania o wysokim stopniu zaawansowania technologicznego z wykorzystaniem sztucznej inteligencji jednakże jej sytuacja formalno-prawna jest skomplikowana co utrudnia negocjacje. Dodatkowo Spółka jest obciążona wieloletnimi zobowiązaniami wynikającymi z warunków Układu. Generuje to dodatkowe ryzyka dla potencjalnego inwestora. Stąd Zarząd ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka związanego z brakiem pozyskania inwestora dla Spółki jako wysoce prawdopodobne.

Ryzyko związane z koniecznością ponoszenia przez Spółkę nakładów inwestycyjnych

Intensywny rozwój branży innowacyjnych technologii, dla utrzymywania oraz powiększania poziomu sprzedaży wymaga ponoszenia znaczących inwestycji. Jest to związane z charakterystyką branży, dla której właściwe są szybkie zmiany technologiczne oraz ostra walka konkurencyjna. Te zjawiska niosą ze sobą ryzyko konieczności ponoszenia znaczących nakładów inwestycyjnych w stosunkowo krótkim czasie. Istnieje ryzyko, że poziom zaawansowania systemu Customer Service Automation okaże się niewystarczający lub nie będzie przynosił oczekiwanych przez klientów Spółki korzyści, co mogłoby w konsekwencji ograniczać zdolność Spółki w zakresie realizacji bieżących zleceń oraz przygotowywania korzystnych ofert dla przyszłych klientów. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako wysokie.

Ryzyko związane z możliwością utraty kluczowych pracowników

Na działalność Spółki znaczący wpływ wywiera zaangażowanie kierownictwa oraz kluczowych pracowników, zwłaszcza tych zaangażowanych w rozwój platformy Customer Service Automation. Wiedza i doświadczenie pracowników wyższego szczebla miały pozytywny wpływ na dynamiczny wzrost skali prowadzonej działalności w poprzednich latach, a obecnie ma decydujący wpływ na poziom zrealizowanych prognoz w kolejnych latach obrotowych. Uzależnienie od osób zajmujących kluczowe stanowiska, zwłaszcza związanych z rozwojem technologii lub ich utrata mogłoby w krótkim okresie spowodować pogorszenia jakości i terminowości świadczonych usług. W przypadku utrzymania się takiego stanu w średnim lub dłuższym okresie będzie to miało

istotny negatywny wpływ na sytuację ekonomiczną i osiągnięte wyniki finansowe Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako wysokie.

Ryzyko związane z konkurencją na rynku

Istotną konkurencją rynkową Spółki są firmy oferujące technologie i usługi w zakresie wsparcia sprzedaży, obsługi klienta, komunikacji masowej, automatyzacji oraz rozwiązań bazujących na sztucznej inteligencji. Dla zapewnienia ochrony przed niekorzystnymi skutkami działania otoczenia konkurencyjnego, Spółka planuje rozwijanie działalności związanej głównie z innowacyjną technologią opartą na sztucznej inteligencji, a w szczególności algorytmów pamięci asocjacyjnej, automatyzacją procesów biznesowych oraz nowych narzędzi służących do zintegrowanej komunikacji z klientem m.in. poprzez rozwijanie i wdrażanie kolejnych modułów platformy CSA – Customer Service Automation, dostępnych także dla małych i średnich przedsiębiorstw za pośrednictwem modelu SaaS oraz poszerzenia portfela obsługiwanych klientów zagranicznych. Plany ten są jednak uzależnione od pozyskania inwestora strategicznego dla Spółki. Zwiększenie konkurencji ze strony obecnych konkurentów rynkowych lub też wejście na rynek nowych podmiotów może mieć istotny negatywny wpływ na sytuację ekonomiczną i osiągnięte wyniki finansowe Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako bardzo wysokie.

Ryzyko związane z niezrealizowaniem zawartych kontraktów

Działalność Spółki polega w dużej mierze na realizacji projektów o wysokim stopniu złożoności. W przypadku niezrealizowania zawartego kontraktu, w szczególności o znaczącej dla Spółki wartości, istnieje ryzyko wypowiedzenia przez kontrahenta zawartej umowy, złożenia reklamacji lub też wystąpienia z roszczeniami finansowymi w stosunku do Spółki. Wystąpienie powyższych zdarzeń może mieć istotny negatywny wpływ na sytuację ekonomiczną i osiągnięte wyniki finansowe Spółki. Spółka stara się ograniczać takie ryzyko poprzez współpracę z developerami o wysokim poziomie kompetencji oraz wieloletnim doświadczeniu w realizacji podobnych procesów. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako wysokie.

Ryzyko związane z bezpieczeństwem internetowym oraz ochroną danych osobowych

Działalność Spółki opiera się na wykorzystaniu infrastruktury informatycznej, a tym samym wiąże się z zagrożeniami typowymi dla sieci informatycznych, czyli ryzykiem włamania do systemu, paraliżu sieci lub kradzieży danych o udostępnianych usługach lub danych osobowych podlegających rygorowi Ustawy o ochronie danych osobowych. Niebezpieczeństwo włamania, kradzieży danych teleinformatycznych lub paraliżu systemu wiąże się z zagrożeniem dla możliwości świadczenia usług przez Spółkę. Z kolei kradzież lub udostępnienie danych niezgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych może skutkować karami przewidzianymi tą ustawą lub roszczeniami osób poszkodowanych. Spółka stosuje wszelkie dostępne systemy ochrony przed włamaniami do jego systemu. W Spółce funkcjonują stosowne instrukcje dotyczące sposobu zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz postępowania w sytuacji naruszenia danych osobowych. Treść powyższych instrukcji jest w pełni zgodna z zapisami Ustawy o ochronie danych osobowych. Spółka posiada ponadto niezbędne zabezpieczenia systemu informatycznego na wysokim poziomie. Urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych zabezpieczone są przed utratą tych danych spowodowaną awarią zasilania lub zakłóceniami w sieci zasilającej. System informatyczny przetwarzający dane osobowe wyposażony jest w mechanizmy uwierzytelniania użytkownika oraz kontroli dostępu do tych danych. Odpowiedzialność za całość bezpieczeństwa danych osobowych spoczywa na pracowniku Spółki odpowiedzialnym za administrowanie bezpieczeństwem informacji Emitenta. W 2016 roku Emitent wdrożył System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji zgodny z normą ISO 27001, który stanowi zbiór wymagań umożliwiający ustanawianie, wdrożenie, monitorowanie, przegląd, utrzymanie i doskonalenie polityki bezpieczeństwa w organizacji. Pomimo stosowania powyższych zabezpieczeń istnieje ryzyko, iż w przypadku włamania, kradzieży danych lub udostępnienia danych osobowych niezgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych może istotnie negatywnie wpłynąć na sytuację ekonomiczną i osiągnięte wyniki finansowe Spółki. Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako możliwe.

Ryzyko utraty kluczowych kontraktów

Struktura przychodów w przypadku mniejszych klientów jest zdywersyfikowana, ale z uwagi na ich ilość w przypadku utraty jednego lub kilku klientów, przychody Spółki mogą ulec istotnemu obniżeniu. Wyjątkiem jest realizowane obecnie wdrożenie dla Netia S.A., który to kontrakt Zarząd identyfikuje jako znaczący z punktu widzenia przyszłych przychodów dla Spółki, którego wartość finansowa i pozyskane dzięki niemu środki finansowe mogą mieć wpływ na wynik kolejnych lat obrotowych. Nie można wykluczyć sytuacji, w której Spółki utraci w krótkim czasie kilku kluczowych klientów, co może istotnie negatywnie wpłynąć na sytuację ekonomiczną i osiągnięte wyniki finansowe Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako wysokie.

Ryzyko nałożenia na Spółkę kar administracyjnych i innych sankcji związane z niewykonywaniem lub nienależytym wykonywaniem obowiązków wynikających z Ustawy o Ofercie, Ustawy o Obrocie lub Rozporządzenia o Prospekcie

Na podstawie regulacji obowiązujących na rynku papierów wartościowych, w sytuacji gdy Spółka nie wykonuje albo wykonuje nienależycie obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów i regulacji, KNF może wydać decyzję o wykluczeniu, na czas określony lub bezterminowo, papierów wartościowych Spółki z obrotu na rynku regulowanym albo nałożyć karę pieniężną, albo zastosować obie sankcje łącznie.

Naruszenie przez Spółkę, osoby zajmujące w nim kierownicze stanowiska lub działające jako członek jego organu wyżej wskazanych regulacji może w rezultacie negatywnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki Spółki, a w konsekwencji na wartość rynkową akcji.

Ponadto w polskim porządku prawnym od dnia 3 lipca 2016 r. stosuje się, co do zasady, bezpośrednio Rozporządzenie MAR. Zgodnie z tym aktem, jeżeli osoba prawna dopuszcza się określonych naruszeń prawa rynku kapitałowego (jak manipulacja lub usiłowanie manipulacji na rynku oraz wykorzystywanie i bezprawne ujawnianie informacji poufnych) organy państwowe mogą nałożyć na nią administracyjne sankcje pieniężne. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, Zarząd Spółki ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia takiego ryzyka jako możliwe.

2. STOSOWANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

2.2. Format sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Unified Factory SA obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- rachunku zysków i strat
- bilansu
- rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz z innymi informacjami objaśniającymi.

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego / Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest polski złoty (zł/PLN), a wszystkie dane zaprezentowane zostały w złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przeliczane są po kursie z dnia wyceny do wartości godziwej.

Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej i wynikowej oraz przepływów pieniężnych:

Kurs walutowy przyjęty do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2023	31.12.2022
1 EUR / 1 PLN	4,3480	4,6899

Kurs walutowy przyjęty do wyceny rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

Kurs średnioroczny	2023 rok	2022 rok
1 EUR / 1 PLN	4,5284	4,6883

2.4. Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy Jednostki za okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego,

niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz zasady ostrożności.

Na wynik finansowy składają się:

- wynik ze sprzedaży
- wynik z pozostałej działalności operacyjnej
- wynik z działalności operacyjnej
- wynik brutto
- wynik z działalności finansowej

- podatek dochodowy
- wynik netto

Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychody

Przychodem ze sprzedaży towarów i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Koszty

Jednostka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym.

Koszty, które bezpośrednio można przyporządkować osiągniętym przychodom Jednostki, wpływają na wynik finansowy okresu w którym te przychody wystąpiły.

Koszty sprzedanych wyrobów i usług są to koszty wytworzenia produktów i usług, które są współmierne do przychodów ze sprzedaży.

Wartość sprzedanych towarów i usług jest to wartość sprzedanych towarów i usług w cenie zakupu i poniesionych kosztów własnych, współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Koszty, które tylko w sposób pośredni przyporządkować można przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Jednostkę, wpływają na wynik w części, w której dotyczą zapewniając ich współmierność do przychodów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody, związane pośrednio z bieżącą podstawową działalnością operacyjną, w tym zyski i straty z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, wpływy z dodatków i subwencji, należności odpisane jako przedawnione, umorzone, nieściągalne, skutki aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, rezerwy na przyszłe ryzyko, zapłacone kary, grzywny i odszkodowania oraz zyski i straty powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem działalności gospodarczej.

Przychody finansowe

Przychody finansowe to należne przychody z operacji finansowych:

- z tytułu dywidend i udziału w zyskach
- z tytułu odsetek
- zyski z rozchodu aktywów finansowych
- z aktualizacji wartości aktywów finansowych
- dodatnich różnic kursowych

Koszty finansowe

Koszty finansowe to poniesione koszty operacji finansowych:

- z tytułu odsetek
- straty z rozchodu aktywów finansowych
- straty z aktualizacji aktywów finansowych
- straty z aktualizacji wartości inwestycji
- ujemne różnice kursowe

Podatek dochodowy bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy odroczony

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty – z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony są wyceniane z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki i przepisy podatkowe obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Jednostka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie podlega odliczeniu, wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej, oraz należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

2.5. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają warunki rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości

niematerialne wytworzone we własnym zakresie, za wyjątkiem aktywowanych nakładów na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmowane są w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Jednostka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzowane są przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania weryfikowane są nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów ujmowane są poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane poddawane są corocznie weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów.

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji:
Oprogramowanie komputerowe	od 10% do 50%
Bazy danych	od 20% do 50%

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu wyceniane są według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Po ujęciu początkowym, rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Rodzaj aktywa	Okres amortyzacji
Maszyny i urządzenia techniczne	od 4 do 10 lat
Urządzenia biurowe	do 5 lat
Środki transportu	od 3 do 5 lat
Komputery	od 3 do 5 lat

Określona pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i wykazywane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się raz do roku i w razie konieczności koryguje z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na jednostkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, ujmowane są w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat, chyba, że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwałe i wartości niematerialne użytkowane na mocy umów leasingu finansowego amortyzowane są przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjny lub finansowy oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej poszczególnych transakcji.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

Na dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składników należności oraz zapasów. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, dokonuje się odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych.

Jednostka ocenia się, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości aktywa, Emitent dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio środka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości aktywa i wówczas dokonuje się odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Emitent szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia) gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat.

Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe obejmują:

- aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:

- zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Klasyfikacja aktywów finansowych w momencie początkowego ujęcia jest ustalana w oparciu o przepływy pieniężne wynikające z umowy oraz model biznesowy Spółki w zakresie zarządzania nimi. Spółka w momencie początkowego ujęcia wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne.

Aktywa finansowe – z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług – i zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej, którą w przypadku aktywów lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy – powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania – początkowo ujmowane są w cenie transakcyjnej.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są jednocześnie oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie: obligacje, należności handlowe i pozostałe oraz środki pieniężne.

Spółka dokonuje odpisów utraty wartości w związku z oceną oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe obliczane są jako różnica pomiędzy przepływami pieniężnymi jakie Spółka powinna otrzymać zgodnie z umową, a przepływami jakie spodziewa się otrzymać po zdyskontowaniu z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy chyba, że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z warunkami opisanymi powyżej.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty kapitałowe notowane i należności z tytułu transakcji zabezpieczających.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu w Spółce obejmują zaciągnięte kredyty, zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec dostawców środków trwałych i są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego i zobowiązania handlowe oraz pozostałe.

Zobowiązania te są początkowo ujmowane w wartości godziwej, a następnie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Spółka posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług, dla których efekt naliczania odsetek jest nieznaczący, w związku z tym są one wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Na dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych, które mogą mieć negatywny wpływ na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów. Do istotnych obiektywnych przesłanek zalicza się: wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, poważne problemy finansowe dłużnika, istotne przeterminowanie płatności.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wartość księgowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Pozostałe aktywa finansowe oceniane są pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego. Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeżeli późniejszy wzrost wartości odzyskiwalnej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia straty z tytułu utraty wartości.

Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne służące zabezpieczeniu przed ryzykiem związanym ze zmianą kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe wyceniane są do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy obejmują towary, produkty, materiały oraz zaliczki wpłacone na poczet dostaw towarów i usług. Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, pomniejszonych o odpisy na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności wpłacone kaucje, rozrachunki z pracownikami oraz zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności podatkowe i inne należności budżetowo-prawne prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Oszacowanie odpisów na należności wątpliwe następuje na podstawie analizy danych historycznych dotyczących ściągalności należności z uwzględnieniem struktur wiekowych sald należności, a także informacji dotyczących sytuacji finansowej dłużników. Celem analizy jest ocena stopnia prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty.

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu,
- przeterminowanych ponad 180 dni – 50% wartości należności,
- przeterminowanych ponad rok – 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności nieściągalne od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe i zobowiązania z tytułu umów pożyczki ujmowane są według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a po początkowym ujęciu wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli różnice pomiędzy wartością zobowiązania według zamortyzowanego kosztu a wartością godziwą są niewielkie, kredyty i pożyczki ujmuje się w wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, usług i podatków oraz pozostałe zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązania w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu, zobowiązania z tytułu opłat faktoringowych oraz wycenę transakcji terminowych, jak również zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zaliczek na podatek dochodowy od wypłat wynagrodzeń, zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek od wynagrodzeń oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów lub usług. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy

Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli Jednostka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz

ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe

Odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Naliczone zobowiązania równe są zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości byłyby dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń dokonywanych metodami aktuarnymi rozpoznawane są w zysku lub stracie.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe nie są szacowane ze względu na dużą rotację pracowniczą i stosunkowo młody wiek i krótki staż pracowników.

Na koniec roku obrotowego Jednostka tworzy lub uaktualnia rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów.

Wyznaczenie progu istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 0,005 % sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)

Spółka prowadzi działalność operacyjną w jednorodnym segmencie automatyzacji procesów obsługi klienta („Customer Service Automation”).

Segment CUSTOMER SERVICE AUTOMATION

Przychody w tym segmencie uzyskiwane są dzięki zastosowaniu Platformy CSA – autorskiego narzędzia informatycznego wytworzonego wewnątrz Spółki. Narzędzie to, wykorzystujące i wspierane przez sztuczną inteligencję to wielokanałowy system Contact Center dla działów sprzedaży i obsługi klienta umożliwiający: zarządzanie agentami, kampaniami, wynagrodzeniami oraz procesami tzw. Omnichannel.

Usługi oferowane w segmencie Customer Service Automation umożliwiają Klientom Spółki:

- połączenie wielu kanałów komunikacji w obsłudze klienta w jednym systemie,
- efektywnie wspierają działania sprzedażowe,
- dostarczają rozwiązania zwiększające efektywność projektów i produktywność pracowników,
- poprawiają jakość i szybkość komunikacji klientów.

4. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Przychody ujmowane są, kiedy prawdopodobne jest, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją, oraz wartość przychodów można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji usług, ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania szacowanego według zaawansowania kosztowego. W przypadku, kiedy przychodu nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmują się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte.

Koszty związane z umową ujmują się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nimi przychody, przewidywaną stratę ujmują się niezwłocznie jako koszt.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów, ujmowane są w sytuacji, kiedy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy, a kwotę przychodów i kosztów można wycenić wiarygodnie oraz ściągalskość należności jest prawdopodobna.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny - za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni. Przychody są ujmowane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom, wpływają na wynik finansowy Grupy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

4.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej

<i>Przychody z działalności podstawowej</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	594,165,46	1.277.705,45
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem	594,165,46	1.277.705,45
w tym:		
Przychody ze sprzedaży krajowej	594,165,46	1.277.705,45
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	-	-

4.2. Koszty operacyjne

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<i>Koszty operacyjne według rodzajów</i>		
Amortyzacja	-	21 089,00
Zużycie materiałów	19.780,36	12 966,01
Usługi obce	527,735,95	399 461,60
Podatki i opłaty	9.922,21	350,00
Wynagrodzenia	413,483,92	470 101,54
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23.224,87	10 289,80
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	3.591,34	21 749,37
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Razem	997.738,65	936.007,32

4.3. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>		
Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Otrzymane dotacje	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne	253.008,09	2.193.076,96
Razem	253.008,09	2.193.076,96

Z wartości 253.008,09 zł pozostałych przychodów 247.464.85 zł dotyczy przychodu z tytułu rozwiązania zawieszanej w latach ubiegłych rezerwy na wątpliwe należności oraz 5.543,24 zł innych kosztów nie związanych podstawową działalnością.

4.4. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>		
Koszt sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	120.440,43	2.662.174,29
Razem	120.440,43	2.662.174,29

4.5. Przychody finansowe

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<i>Przychody finansowe</i>		
Odsetki (wycena obligacji w zamortyzowanym koszcie)	-	-
Przychody z rozchodu aktywów finansowych	-	200.000,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	178.142,71	-
Inne przychody finansowe	-	-
Razem	178.142,71	200.000,00

Wykazana w pozycji aktualizacji wartości aktywów finansowych kwota 178.142,71 zł dotyczy w całości przychodu z tytułu zmniejszenia rezerwy na ryzyko niewywiązywania się Jednostki z postanowień układu z wierzycielami z tytułu spłaty zobowiązania z obligacji opisanego w pkt 23.1. dotyczącego zobowiązań finansowych Jednostki.

4.6. Koszty finansowe

<i>Koszty finansowe</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Odsetki	79,95	0,54
Strata z rozchodu aktywów finansowych	-	192.985,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	666.054,22	-
Inne koszty finansowe	-	-
Razem	666.134,17	192.985,54

Ujawniona w pozycji aktualizacji wartości aktywów finansowych kwota 666.054,22 dotyczy odsetek od wartości zobowiązania z tytułu obligacji pozostających do spłaty liczonych w zamortyzowanym koszcie*.

* zamortyzowany koszt składnika zobowiązania finansowego jest to kwota, w jakiej ten składnik wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kapitału oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację różnic pomiędzy wartością początkową a wartością w terminie wymagalności, oraz pomniejszona o wszelkie odpisy (bezpośrednio lub przez rachunek rezerw) z tytułu utraty wartości lub nieściągalności.

5. PODATEK DOCHODOWY

Obciążenie z tytułu podatku dochodowego ujęte w rachunku wyników, przedstawia się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-758.996,99	-120.384,74
Podatek dochodowy *	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	-758.996,99	-120.384,74

<i>Nota - Podatek dochodowy (różnica pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania)</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	2023	2022
Zysk (Strata) brutto	-758 996,99	-120 384,74
Różnica pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-550 660,30	444 974,87
Zwiększenia/zmniejszenia (+/-) przychodów podatkowych	365 753,78	2 112 623,17
Zwiększenia/zmniejszenia (+/-) kosztów podatkowych	-916 414,08	-1 667 648,30
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-208 336,69	324 590,13
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Podatek wykazywany w rachunku zysków i strat	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-208 336,69	324 590,13

Na dzień 1 stycznia 2023 roku skumulowaną stratą podatkową wynikającą z wyniku podatkowego odnotowanego w 5 ostatnich latach wynosiła wartości **20.571.885,59 zł**.

Wynik podatkowy za lata 2028 -2023:

<i>Rok podatkowy</i>	<i>Wynik podatkowy</i>
2018 Strata podatkowa	(17.381.526,78)
2019 Strata podatkowa	(3.713.183,94)
2020 Dochód podatkowy	109.380,00
2021 Dochód podatkowy	88.855,00
2022 Dochód podatkowy	324.590,13
2023 Strata podatkowa	(208.336,69)

Strata podatkowa na dzień bilansowy zł pozostająca do ewentualnego rozliczenia w roku następnym wynosi wartość **3.398.605,50 zł**.

6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym, nie nastąpiło zaniechanie żadnej z podstawowych działalności operacyjnych Spółki realizowanej w latach poprzednich.

7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wynik finansowy (Zysk/Strata) przypadający na jedną akcję obliczony poprzez podzielenie zysku netto za okres przez liczbę wyemitowanych akcji zaprezentowany został w rachunku zysków i strat niniejszego sprawozdania finansowego.

8. DYWIDENDA

Z powodu odnotowanej straty w okresie obrachunkowym Spółka na dzień bilansowy nie posiada zdolności do wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy.

9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

<i>Środki trwałe</i>	31.12.2023	31.12.2022
Grunty	-	-
Budynki i lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-
Środki transportu	-	-
Inne środki trwałe	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Razem	-	-

Wartość 19tys. zł ujawniona w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny” na koniec 2021 roku dotyczyła inwestycji w obce środki trwałe w poprzedniej siedzibie Spółki na ul. Elektoralnej i została zaliczona w ciężar kosztów po zmianie siedziby na ul. Kruczą w Warszawie. Pozostałe elementy środków trwałych użytkowane w Spółce na dzień bilansowy (komputery, wyposażenie biura) są w 100% zamortyzowane.

10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

<i>Wartości niematerialne</i>	31.12.2023	31.12.2022
Wartość Platforma CAS	-	-
Wartość pozostałych narzędzi wytworzonych przez Spółkę	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	-	-
Razem	-	-

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje wartości niematerialnych. Podstawowy składnik wartości niematerialnych „Platforma CAS (Customer Service Automation)” – flagowe narzędzie informatyczne tworzonego przez Spółkę od początku 2016 roku, zostały odpisany w ciężar kosztów w latach poprzednich,

Patenty, koncesje

W rozumieniu ustawy o prawie własności przemysłowej, Spółka nie jest właścicielem patentów, nie korzysta też w swojej działalności gospodarczej z patentów i koncesji.

Licencje

Poza standardowymi licencjami na oprogramowanie Spółka nie użytkuje i nie posiada innych licencji.

11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Spółka nie posiada na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnych.

12. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada długoterminowych składników aktywów finansowych.

13. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

Spółka nie wykazuje wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego na dzień bilansowy.

14. ZAPASY

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje wartości stanowiących składniki zapasów.

15. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług (krajowe)	54.654,03	175.261,49
Należności z tytułu dostaw i usług (zagraniczne)	-	-
Razem	54.654,03	175.261,49

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i rozliczane są z terminami płatności od 14 do 90 dni. Spółka na podstawie analizy prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty tworzy odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych. Na dzień bilansowy wszystkie należności ze sprzedaży usług nie są przeterminowane, dlatego nie tworzone na nie odpisy aktualizującego.

16. NALEŻNOŚCI PODATKOWE

<i>Należności podatkowe</i>	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	3.393,900,40	4.404.995,00
Pozostałe należności publicznoprawne	-	-
Razem	3.393.900,40	4.404.995,00

Na dzień bilansowy Spółka w pozycji należności podatkowych wykazuje niekwestionowaną przez Urząd Skarbowy wartość **3.393.900,40 mln zł** podatku VAT odpowiadającą kwocie podatku należnego w ostatniej deklaracji VAT za miesiąc Grudzień 2023 roku

17. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

<i>Pozostałe należności krótkoterminowe</i>	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	-	-
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	-	-
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	-	324.958,73
Razem	-	324.958,73

18. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2023	31.12.2022
Udziały (akcje)	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	106.160,45	18.189,64
<i>w tym na rachunku VAT</i>	-	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	106.160,45	18.189,64

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	106.160,45	18.189,64
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem, w tym:	106.160,45	18.189,64

– <i>środki pieniężne w polskich złotych (PLN)</i>	106.160,45	18.189,64
– <i>w tym na rachunku VAT</i>	-	-
– <i>środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)</i>	-	-
– <i>różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych</i>	-	-

19. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2023	31.12.2022
Koszty rozliczane w czasie	-	-
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	-	-
Razem	-	-

Ta pozycja aktywów „rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje koszty, które poniesione zostały w okresie sprawozdawczym, a dotyczą przyszłych okresów.

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje kosztów do rozliczenia w czasie do przeniesienia na kolejny rok obrotowy.

20. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

20.1. Kapitał podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Unified Factory S.A. wynosi 7.834.719,60 zł i dzieli się na 8.705.244 akcje wyemitowane w seriach A, B, C, D, E i F.

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii / emisji w cenie nominalnej
A	imiennie, uprzywilejowane w zakresie prawa głosu	2 głosy na 1 akcję	brak	500 000	0,90 zł	450 000,00
B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	100 000	0,90 zł	90 000,00
C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5 000 000	0,90 zł	4 500 000,00
D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 249 280	0,90 zł	1 124 352,00
E	zwykłe na okaziciela	brak	Brak	1 333 333	0,90 zł	1 199 999,70
F	zwykłe na okaziciela	brak	Brak	522 631	0,90 zł	470 367,90
Razem				8 705 244		7 834 719,60

20.2. Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną 0,90 zł za jedną akcję.

20.3. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A są akcjami imiennymi i są uprzywilejowane w zakresie prawa głosu – po 2 głosy na każdą akcję. Pozostałe akcje, serii B, C i D, E i F są akcjami zwykłymi na okaziciela i posiadają jednakowe uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

20.4. Struktura akcjonariatu

W roku obrotowym nie było zmian w strukturze akcjonariatu Unified Factory S.A.

Struktura akcjonariatu na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji sprawozdania przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Andrzej Borowy	500 994	450 894,60 zł	5,76%	500 994	5,44%
Pozostali akcjonariusze	8 204 250	7 383 825,00 zł	94,24%	8 704 250	94,56%
Razem	8 705 244	7 834 719,60 zł	100,00%	9 205 244	100,00%

Kapitał zapasowy tworzony jest głównie z podziału zysków z lat ubiegłych oraz z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną wyemitowanych akcji. Szczegóły dotyczące zmian wysokości kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych zaprezentowano w sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych.

20.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych Spółka ma obowiązek utworzyć kapitał zapasowy, którego głównym przeznaczeniem jest pokrycie przyszłych strat. Na kapitał zapasowy przelewa się co najmniej 8% zysku

za dany rok obrotowy, wykazanego w sprawozdaniu finansowym, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, z zastrzeżeniem, że część kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału podstawowego można wykorzystać jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i część ta nie podlega podziałowi na inne cele.

Według stanu na dzień bilansowy ograniczeniem dla wypłaty dywidendy jest poziom kapitału własnego.

21. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na świadczenia pracownicze / Pozostałe rezerwy	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na świadczenia emerytalne (długoterminowe)	-	-
Rezerwa na świadczenia urlopowe	-	-
Rezerwa z tyt. układu z Wierzycielami	890,714,29	1.068,857,00
Pozostałe rezerwy	24.000,00	324.958,73
Razem	914,714,29	1.393.815,73

Spółka na dzień bilansowy nie tworzyła rezerwy na przyszłe świadczeni pracownicze.

Wartość rezerwy 914,714,29 zł ujawniona na dzień bilansowy dotyczy kwoty 890.714,29 zł rezerwy na ryzyko niewywiązywania się Jednostki z zobowiązań układowych z Wierzycielami oraz rezerwy 24.000,00 zł na koszt sporządzenia i zbadania sprawozdania finansowego.

22. REZERWA Z TYTUŁU ODROCNIONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowi kwota podatku dochodowego wymagająca w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, zwiększających podstawę opodatkowania oraz podatek dochodowy. Wartość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczana jest jako suma iloczynów przejściowych różnic w pasywach i aktywach, oraz obowiązującej stawki podatku.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w sytuacji występowania dodatnich różnic przejściowych pomiędzy księgową i podatkową wartością pasywów i wartością dochodów, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego i jest wynikiem różnicy pomiędzy kwotą jaką jednostka powinna zapłacić zgodnie z zasadami obowiązującymi w rachunkowości a wartością zobowiązania podatkowego.

Spółka nie wykazuje wartości rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu obrotowego.

23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania (długo- i krótkoterminowe) z tytułu obligacji, kredytów, faktoringu oraz zobowiązań leasingowych.

Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu obligacji (część długoterminowa)	12.497.898,99	12.896.629,95
Zobowiązania z tytułu obligacji (część krótkoterminowa)	800.000,00	500.000,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (część długo i krótkoterminowa)	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	13.297.898,99	13.396.629,95

Wykazywana w tej pozycji bilansu wartość zobowiązań finansowych Jednostki w całości dotyczy zobowiązania z tytułu wyemitowanych w 2018 roku obligacji.

23.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Zobowiązanie Spółki z tytułu wyemitowanych obligacji – Układ z Wierzycielami

W czwartym kwartale 2018 roku Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy, wniosek o wszczęcie przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. prawo restrukturyzacyjne (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1508, ze zm.).

Przedmiotem postępowania było zawarcie układu częściowego dotyczącego wierzytelności Obligatariuszy posiadających obligacje wyemitowane przez Spółkę w 2017 roku. W dniu 8 listopada 2018 r. sąd postanowił o otwarciu postępowania.

13 stycznia 2020r., na podstawie artykułu 180 ust.1 prawa restrukturyzacyjnego Zarząd Unified Factory S.A. złożył propozycję układową obejmującą Wierzycieli zobowiązań pieniężnych z tytułu obligacji serii C i D.

Zawarcie układu

W dniu 21 lutego 2020 roku Zgromadzenie Wierzycieli zatwierdziło propozycję układową Spółki, a w dniu 14 maja 2020 r. Układ został zatwierdzony postanowieniem Sądu.

Główne założenia układu

Zgodnie z zapisami układu z nominalnej wartości 25 mln PLN zobowiązania z tyt. wyemitowanych obligacji spłacie podlega 14 mln PLN w terminie do końca 2029 roku. Różnica 11 mln PLN pomiędzy wartością nominalną zobowiązania i wartością spłaty wynikającą z układu została pokryta w drodze konwersji na wyemitowane akcje Spółki o wartości nominalnej 1,9 mln PLN oraz poprzez przejęcie przedmiotu zastawu pod obligacje (przejęcie akcji Spółki) jako równowartość pozostałych 9,1 mln PLN.

Redukcja odsetek i innych należności

W myśl zapisów zawartego układu odsetki od wierzytelności wierzycieli objętych Układem za okres do dnia poprzedzającego otwarcie przyspieszonego postępowania układowego wobec Spółki (włącznie) oraz odsetki za okres od dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego wobec Spółki oraz odsetki za opóźnienie oraz inne należności uboczne uległy umorzeniu.

Konwersja na akcje

W wyniku w/w układu Spółka dokonała konwersji na akcje Spółki nowej emisji („Konwersja Wierzytelności na Akcje”) następujących wierzytelności („Konwertowane Wierzytelności”): 7,56 % kwoty należności głównej wierzytelności wierzycieli objętych Układem tj. w łącznej kwocie 1 890 000,00 zł.

Zabezpieczenie wykonania Układu

Celem zabezpieczenia wykonania Układu Pan Maciej Okniński ustanowił zastaw rejestrowy na posiadanych przez siebie akcjach Unified Factory S.A. tj. 183.750 akcji serii A, 36.750 akcji serii B oraz 516.365 akcji serii C („Akcje zastawiane”) - przez zawarcie z Administratorem zastawu umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na akcjach. Przyjęcie Układu przez Wierzycieli oznacza wyrażenie zgody na ustanowienie zastawu rejestrowego na Akcjach zastawianych.

Harmonogram spłaty zobowiązania z tytułu obligacji

Należność główną Wierzycieli objętych układem Spółka spłaci z zysków lat przyszłych w dziewięciu rocznych ratach płatnych do 30 listopada każdego roku począwszy od 2021 do 2029 roku, przyjmując że na spłatę zobowiązań zostanie w danym roku przeznaczony minimum 60% zysku netto przedsiębiorstwa wskazanego w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki (za poprzedzeni rok obrotowy) zatwierdzonym przez biegłego rewidenta, przy czym wysokość poszczególnych rat rocznych nie może być niższa niż określona w tabeli poniżej:

Raty	1 rata	2 rata	3 rata	4 rata	5 rata
Minimalna wysokość raty	0,00 zł	300 000,00 zł	500 000,00 zł	800 000,00 zł	1 200 000,00 zł
Termin płatności raty	2021.11.30	2022.11.30	2023.11.30	2024.11.30	2025.11.30
Raty	6 rata	7 rata	8 rata	9 rata	

Minimalna wysokość raty	1 700 000,00 zł	2 300 000,00 zł	3 100 000,00 zł	4 100 000,00 zł	
Termin płatności raty	2026.11.30	2027.11.30	2028.11.30	2029.11.30	

Realizacja układu w 2023 roku

Wartość raty wypłaconej obligatariuszom zgodnie z postanowieniami układu i harmonogramem spłaty wyniosła w 2023 roku 500.000,00 złotych.

Zobowiązania finansowe (długoterminowe)	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	12.497.898,99	12.896.629,95
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	12.497.898,99	12.896.629,95

23.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	800.000,00	500.000,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	800.000,00	500.000,00

24. KREDYTY I POŻYCZKI

24.1. Zobowiązania kredytowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu umów kredytu i pożyczek.

Na dzień bilansowy Spółka nie jest stroną umów faktoringu i nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

25. LEASING

25.1. Spółka jako leasingobiorca

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

25.2. Spółka jako leasingodawca

Spółka nie jest stroną umów mających cechy leasingu, w których występuje jako leasingodawca.

26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i rozliczane z terminem płatności od 14 dni do 30 dni, oraz wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45.231,82	93.689,46
Zaliczki otrzymane	-	-

Razem, w tym:	45.231,82	93.689,46
----------------------	------------------	------------------

27. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

<i>Zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu podatków (PIT)	10.122,00	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS)	6.476,05	-
Razem	16.598,05	-

Rozliczenia podatkowe Spółki mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W ocenie Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do tworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

<i>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania krótkoterminowe	-	-
Razem	-	-

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe występujące na dzień bilansowy obejmują głównie stan zobowiązań z tytułu umów cywilnoprawnych z terminem płatności po dniu bilansowym.

29. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

<i>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</i>	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Razem, w tym:	-	-

Przychody przyszłych okresów obejmują rozliczenia dotacji, z tytułu których przychód ujmowany jest w rachunku zysków i strat równoległe do kosztów odpisów amortyzacyjnych naliczanych od wartości początkowej składników majątkowych dofinansowanych dotacją. Spółka nie wykazuje na dzień 31 grudnia 2023 przychodów przyszłych okresów.

29.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W polskiej ustawie o rachunkowości przez pojęcie zobowiązań warunkowych rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie zależy od zaistnienia określonych zdarzeń - przykładem zobowiązań warunkowych są udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, a także zobowiązania wekslowe.

Na ryzyko wystąpienia obowiązku wypływu środków, jednostka która udzieliła gwarancji (poręczenia) powinna utworzyć rezerwę oraz ujawnić informację na jej temat. Jeśli prawdopodobieństwo wypływu środków jest znikome, wówczas nie tworzy się rezerwy i nie ujawnia takiej informacji.

29.2. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE

Na dzień bilansowy i na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest stroną w 2 postępowaniach administracyjnych w sprawie zwrotu/odzyskania podatku VAT. Jednostka prowadzi z US dwa spory sądowe:

- o odsetki z tytułu należnego nam VAT za okres lipiec-sierpień 2015 (pозew złożony do WSA w grudniu 2023, gdzie wartość przedmiotu sporu wynosi nie mniej niż **300 tys. zł**;

- o zwrot należnego VAT plus odsetki za okres wrzesień i listopad 2015 roku (spółka wpłaciła zabezpieczenie pieniężne z tego tytułu jeszcze w 2017 r. w łącznej kwocie blisko 700 tys. zł), gdzie aktualna wartość przedmiotu sporu to obecnie nie mniej niż **1,5 mln zł**.

30. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W trakcie raportowanego roku obrotowego Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązanymi.

30.1. Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo

W trakcie 2023 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązanymi poprzez kluczowe kierownictwo.

30.2. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2023 roku Spółka nie dokonywała transakcji z kluczowym kierownictwem innych, niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

30.3. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej spółki z tytułu umów o pracę oraz z tytułu pełnionych funkcji przedstawiają się następująco:

<i>Koszt wynagrodzeń w Spółce</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Koszt wynagrodzeń	413.483,92	470.101,54
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23.224,87	10.289,80
Razem, w tym:	436.708,79	480.391,34
Wynagrodzenia Zarządu	300.000,00	374.616,12
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej *	-	16.018,14
Razem	300.000,00	390.634,26

* Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia za pełnione funkcje.

31. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Spółce na koniec 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

<i>Struktura zatrudnienia</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	1	1
Pracownicy operacyjni	1	1
Pracownicy administracji	-	1
Razem	2	3

Z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności gospodarczej (branża nowych technologii) Spółka współpracuje głównie z osobami zatrudnionymi na podstawie umów cywilnoprawnych.

32. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

Do instrumentów finansowych należą obligacje, kredyty bankowe, umowy faktoringowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne oraz lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie i zabezpieczenie środków finansowych na działalność jednostki. Do innej kategorii instrumentów finansowych, należą należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko związane z płynnością,
- ryzyko walutowe, oraz
- ryzyko kredytowe.

Zarząd Spółki ustala zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka i na bieżąco je monitoruje. Zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

a. Ryzyko stopy procentowej

Do instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy kredytowe, umowy faktoringu oraz umowy leasingu finansowego, oparte na kalkulacji odsetek o zmiennej stopie procentowej.

Spółka nie stosuje aktywnej strategii zabezpieczania się przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

b. Ryzyko walutowe

Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania transakcji sprzedaży i zakupu oraz zaciągania zobowiązań w walutach innych niż waluta ich wyceny, w szczególności narażona jest na ryzyko związane ze zmianami kursów EUR, GBP i USD.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe w postaci instrumentów finansowych.

c. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków.

Przed podpisaniem umowy kontrahenci, dla których mają być świadczone usługi, poddawani są procedurom weryfikacyjnym w zakresie sytuacji formalno-prawnej i finansowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności zostało znacznie ograniczone.

Ryzyko kredytowe dotyczy głównie należności z tytułu sprzedaży usług z odroczonej terminami płatności. Spółka opracowała i wdrożyła procedury mające na celu minimalizowanie i stałe monitorowanie tego rodzaju ryzyka w taki sposób, aby nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Ryzyko kredytowe jest również ograniczane poprzez dywersyfikację odbiorców.

Spółka dotychczas nie ubezpieczała swoich należności handlowych. W przypadku stwierdzenia występowania przeterminowanych płatności, do momentu uregulowania zaległości przez kontrahenta wstrzymywane jest bądź w znacznym stopniu ograniczane i świadczenie usług.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

d. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności oznacza takie ryzyko, w którym Spółka nie byłaby zdolna do regulowania swoich bieżących zobowiązań finansowych, kiedy stają się one wymagalne.

Spółka monitoruje prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej uwzględniając terminy zapadalności należności oraz wymagalności zobowiązań.

Spółka zarządza swoim kapitałem obrotowym oraz ryzykiem kredytowym odbiorców poprzez proaktywną politykę w zakresie ściągania należności handlowych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawione na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

<i>Terminy zapadalności zobowiązań</i>	Razem na dzień: 31.12.2023	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu zawartego układu	13.200.000,00	800.000,000	5.200.000,00	7.200.000,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45,231,82	45,231,82	-	-
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	-	-	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	-	-	-	-
Razem	13.245,231,82	845,231,82	5.200.000,00	7.200.000,00

Szczegółowy opis pozostałych ryzyk i czynników związanych z działalnością Jednostki został zaprezentowany w pkt. 20 sprawozdania zarządu z działalności Spółki.

33. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych wymagających ujawnienia w wartości godziwej.

34. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy. Spółka na bieżąco zarządza strukturą bilansową, a w przypadku niestandardowych zdarzeń gospodarczych lub w efekcie zmian warunków rynkowo-ekonomicznych wprowadza stosowne korekty w działaniu.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA zdefiniowanej jako wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

35. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne na dzień 31 grudnia 2023 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	2023	2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	19.000,00	16.000,00
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Razem	19.000,00	16.000,00

36. DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano korekt wyniku lat ubiegłych.

37. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Poza informacjami przedstawionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu zarządu z działalności, po dniu bilansowym Zarząd nie identyfikuje innych zdarzeń i informacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe roku obrotowego.

38. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu publikacji.

Marcin Woźniak
Prezes Zarządu

Tymon Betlej
Prokurent

Grzegorz Grygiel
*Osoba sporządzająca
Sprawozdanie finansowe*

Warszawa, dnia 20 marca 2024 roku